

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE POLÍTICAS TRIBUTARIAS  
PARA LA EMPRESA AMBATOL CÍA. LTDA.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA**

**MARÍA ALEJANDRA ITURRALDE CARRILLO**

**DIRECTOR: MGTR. IDRIÁN ESTRELLA**

**QUITO, FEBRERO 2016**

**DIRECTOR:**

Mgtr. Idrián Estrella

**INFORMANTES:**

Ing. Armando Lituma

Ing. Carlos Sierra

## **DEDICATORIA**

A Dios

A mis Padres Rodrigo y Rosmery quienes han guiado mis pasos, con su ejemplo de honestidad, amor y perseverancia.

A mis hermanos Andrea e Ian quienes con quienes he compartido momentos de camaradería entre risas y juegos en el camino de la vida.

A mí querida Eunice.

*Alejandra*

## **AGRADECIMIENTO**

Al Cumplir con esta meta de vida estudiantil me es grato expresar mi agradecimiento con las personas e instituciones quienes confiaron en mí y permitieron que este sueño se cristalice.

A Dios por concederme la paciencia y perseverancia para alcanzar las metas propuestas a lo largo de mi vida.

A mis Padres por ser el pilar fundamental y apoyo en los logros obtenidos, por los valores inculcados desde la niñez para ser la persona en la que hoy en día me he convertido.

A Idrián quien gracias a su paciencia, colaboración y dirección se culminó con éxito el trabajo de disertación.

A la Universidad Católica del Ecuador sede Ambato ya que ellos me guiaron en los primeros pasos de mi carrera profesional.

A la UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR, ya que me brindó la oportunidad de culminar con un sueño y meta de vida, confiando en mis capacidad de aprendizaje.

***Alejandra***

## ÍNDICE

### INTRODUCCIÓN, 1

### 1 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DEL CONTRIBUYENTE, 2

#### 1.1 OBLIGACIÓN TRIBUTARIA, 2

##### 1.1.1 Obtención del Registro Único de Contribuyentes, 2

##### 1.1.2 Facturación electrónica, 4

1.1.2.1 Beneficios de la facturación electrónica, 5

1.1.2.2 Documentos que se emite electrónicamente, 5

1.1.2.3 Firma electrónica, 6

1.1.2.4 Requisitos firma electrónica, 7

1.1.2.5 Entidades de certificación de firma electrónica, 8

1.1.2.6 Ambiente de pruebas, 8

1.1.2.7 Ambiente de producción, 9

##### 1.1.3 Impuesto a la Renta, 9

1.1.3.1 Sujetos, 9

1.1.3.2 Hecho generador, 10

1.1.3.3 Ingresos del contribuyente, 10

1.1.3.4 Exenciones,

1.1.3.5 Deducciones, 14

1.1.3.6 Base imponible, 17

1.1.3.7 Tarifas del Impuesto a la Renta, 18

1.1.3.8 Declaración Impuesto a la Renta, 22

##### 1.1.4 Impuesto al Valor Agregado, 22

1.1.4.1 Base Imponible, 22

1.1.4.2 Sujetos del Impuesto al Valor Agregado, 23

1.1.4.3 Agente de percepción, 24

1.1.4.4 Agente de Retención, 24

1.1.4.5 Hecho generador, 24

1.1.4.6 Declaración del Impuesto al Valor Agregado, 26

##### 1.1.5 Anticipo Impuesto a la Renta, 28

##### 1.1.6 Retenciones en la Fuente, 29

1.1.6.1 Retención en la Fuente Impuesto a la Renta, 29

1.1.6.2 Retención en la Fuente Impuesto al Valor Agregado, 29

##### 1.1.7 Anexo Transaccional Simplificado (ATS), 30

1.1.7.1 Anexo de Retención en la Fuente por Relación de Dependencia (RDEP), 31

1.1.7.2 Anexo de accionistas, participes, socios, miembros del directorio y administración, 34

## **2 GENERALIDADES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA, 36**

- 2.1 **POLÍTICAS TRIBUTARIAS, 36**
  - 2.1.1 Conceptos básicos, 36**
  - 2.1.2 Generalidades del hecho generador, 38**
  - 2.1.3 Sanciones, 43**
    - 2.1.3.1 Sanciones pecuniarias, 43
    - 2.1.3.2 Interés y mora, 44
    - 2.1.3.3 Multas, 45
  - 2.1.4 Crédito tributario, 46**
- 2.2 **DESCRIPCIÓN EMPRESA, 46**
  - 2.2.1 Organigrama estructural, 48**
  - 2.2.2 Organigrama funcional, 49**
  - 2.2.3 Matriz FODA, 52**
  - 2.2.4 Diagrama de flujo del proceso de venta, 53**
  - 2.2.5 Información general, 54**
  - 2.2.6 Socios, 54**
  - 2.2.7 Localización, 55**
  - 2.2.8 Competencia, 55**
- 2.3 **CONTROL INTERNO, 56**
  - 2.3.1 Objetivos de un control interno, 56**
  - 2.3.2 Responsabilidad de la administración de control interno, 58**
  - 2.3.3 Beneficios del Control interno, 59**
    - 2.3.3.1 Generales, 59
    - 2.3.3.2 Específicos, 59
  - 2.3.4 Control interno en áreas de la empresa, 60**
- 2.4 **ÁREAS AFECTADAS, 66**
  - 2.4.1 Control de inventarios, 66**
  - 2.4.2 Control de ventas, 67**
  - 2.4.3 Control de tesorería, 68**

## **3 PROPUESTA, 76**

- 3.1 **POLÍTICAS TRIBUTARIAS, 76**
  - 3.1.1 Impuesto al Valor Agregado, 76**
    - 3.1.1.1 Fase de facturación, 76
    - 3.1.1.2 Identificación de procesos básicos, 77
    - 3.1.1.3 Declaración, 78
    - 3.1.1.4 Crédito tributario, 79
    - 3.1.1.5 Agente de percepción, 79
    - 3.1.1.6 Agente de retención, 80
    - 3.1.1.7 Flujograma Proceso de declaración IVA, 81
  - 3.1.2 Impuesto a la Renta, 82**
    - 3.1.2.1 Declaración, 83
  - 3.1.3 Crédito tributario, 83**
    - 3.1.3.1 Agente de retención, 84
  - 3.1.4 Impuestos Aduaneros, 85**
  - 3.1.5 Anexos informativos, 86**
    - 3.1.5.1 Anexo Transaccional Simplificado –ATS, 86
    - 3.1.5.2 Anexo de Retención en la Fuente por Relación de Dependencia, 88

3.1.5.3 Anexo de accionistas, partícipes, socios y miembros del directorio,  
90

## **3.2 PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS, 91**

### **3.2.1 Asignación de responsables por actividad, 91**

### **3.2.2 Políticas tributarias y procedimientos, 95**

3.2.2.1 Área de ventas, 95

3.2.2.2 Área de Compras, 99

3.2.2.3 Área de Inventario, 103

3.2.2.4 Área de Tesorería, 107

3.2.2.5 Área Contable, 111

### **3.2.3 Flujos y Narrativos, 119**

3.2.3.1 Flujograma Área Inventarios, 119

3.2.3.2 Narrativa Área de Inventarios, 120

3.2.3.3 Flujograma Área de Ventas, 122

3.2.3.4 Narrativa Área de Ventas, 123

### **3.2.4 Impactos Fiscales, 124**

## **4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 127**

4.1 CONCLUSIONES, 127

4.2 RECOMENDACIÓN, 129

## **REFERENCIAS, 129**

## **ANEXOS, 131**

Anexo N° 1: Proceso para obtener el Registro Único de Contribuyentes para Sociedades, 132

Anexo N° 2: Instructivo formulario 01-A, 133

Anexo N° 3: Instructivo formulario 01-B, 137

Anexo N° 4: Ingresos de Fuente Ecuatoriana Art 8 Ley de Régimen Tributaria, 140

Anexo N° 5: Casos especiales de deducciones Ley de regimen tributario desde art 11 a art 15, 141

Anexo N° 6: Cuadro de fechas de declaración Impuesto al Valor Agregado, 142

Anexo N° 7: Tarifas del Impuesto al Valor Agregado, 143

Anexo N° 8: Tabla de porcentaje de Retención del Impuesto a la Renta, 144

Anexo N° 9: Tabla de porcentajes de Retención Impuesto al Valor Agregado, 152

Anexo N° 10: Fechas de Presentación ATS, 153

Anexo N° 11: Fechas de Presentación RDEP, 154

Anexo N° 12: Clases de operaciones ventas y cobranzas, 155

**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1: Impuesto a la Renta 2015, 18
Tabla 2: Obligaciones Tributarias Ambatol Cia. Ltda., 41
Tabla 3: Cuantía de Multas para Contravenciones, 43
Tabla 4: Cuantía de Multas para Reglamentarias, 44
Tabla 5: Tasas de interés trimestral por mora tributaria, 45
Tabla 6: Multas para declaración tardía, 45
Tabla 7: Matriz FODA, 52
Tabla 8: Capital de Socios de Ambatol Cia. Ltda., 54
Tabla 9: Estado de Resultados Integral, 70
Tabla 10: Estado de Situación Financiera, 72
Tabla 11: Flujo de Efectivo, 75
Tabla 12: Actividades de los Cargos de Trabajo, 91
Tabla 13: Falta reglamentaria – Área de ventas, 99
Tabla 14: Falta reglamentaria - Área de Compras, 102
Tabla 15: Falta reglamentaria - Área de Inventario, 106
Tabla 16: Interés por mora tributaria - Área de Tesorería, 111
Tabla 17: Interés por mora tributaria - Área Contable, 116
Tabla 18: Multas para contravenciones, 118
Tabla 19: Multas Faltas Reglamentarias, 125
Tabla 20: Multas Contravenciones, 125
Tabla 21: Interés por Mora Tributaria, 126



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Generalidades del RUC,	3
Figura 2: Formularios RUC,	4
Figura 3: Proceso de Adhesión a la Facturación Electrónica,	8
Figura 4: Oferta Ambatol Cia. Ltda.,	12
Figura 5: Base Imponible Impuesto a la Renta,	17
Figura 6: Base Imponible Relación Dependencia,	17
Figura 7: Hecho Generador del Impuesto al Valor Agregado,	26
Figura 8: Cálculo Anticipo Impuesto a la Renta,	28
Figura 9: Sujetos Pasivos ATS,	31
Figura 10: Cuantía Impuestos,	38
Figura 11: Plazo de Impuestos,	39
Figura 12: Valores Corporativos,	47
Figura 13: Organigrama estructural,	48
Figura 14: Organigrama Funcional,	50
Figura 15: Diagrama de flujo del proceso de venta,	53
Figura 16: Ubicación Ambatol Cía Ltda.,	55
Figura 17: Responsabilidad de la administración de control interno,	58
Figura 18: Cuentas en el ciclo de ventas y cobranzas,	63
Figura 19: Flujograma Proceso de Inventarios,	66
Figura 20: Flujograma Proceso de Ventas,	67
Figura 21: Flujograma Proceso de declaración IVA,	81
Figura 22: Flujograma proceso de presentación ATS,	87
Figura 23: Flujograma RDEP,	89
Figura 24: Flujograma Accionistas,	90
Figura 25: Flujograma Área Inventarios,	119
Figura 26: Flujograma Área de Ventas,	122

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El objeto principal del presente trabajo de disertación es demostrar la importancia que tiene la aplicación de una buena gestión tributaria en cuanto a los gastos que una empresa incurre en el cumplimiento de las obligaciones con el estado; basándose en las leyes, reglamentos y resoluciones que rigen para el país Ecuador y bajo el control del sujeto activo representado por el Servicio de Rentas Internas, el cual es responsable de la administración de los tributos.

Para cumplir el principal objetivo en el proceso de desarrollo del presente trabajo, se presenta de forma objetiva un análisis de las obligaciones tributarias que un sujeto pasivo, en este caso representado por la Empresa Ambatol Cía. Ltda., debe efectuar a lo largo de un periodo fiscal y del principio de empresa en marcha, lo cual permitirá establecer políticas y procedimientos tributarios que ayudarán a una reducción del pago de impuestos de la empresa.

Se busca definir y esquematizar los diferentes tipos de obligaciones tributarias a los que una compañía legalmente constituida en Ecuador debe cumplir ante el agente activo, como contribuyente; enfatizando en los cambios legales basados en las nuevas resoluciones emitidas mediante la aplicación de políticas tributarias, las cuales se encuentran conexas con las diferentes áreas del negocio y los procesos que cada una cumple durante el giro del negocio. Se desglosa cada actividad de las áreas críticas de la empresa para analizar su influencia en el ámbito tributario y plantear procedimientos y políticas que mejoren los procesos que influyen en la declaración de impuestos al Servicio de Rentas Internas.

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de disertación se encuentra dividido en tres capítulos los cuales enfatizan cuales son las obligaciones tributarias que el sujeto pasivo debe cumplir frente al Servicio de Rentas Internas; basándose en la normativa vigente en el país, hasta la aplicación de políticas tributarias que permitirá mejorar el proceso de declaración y reducción del pago de impuestos, considerando que la empresa sujeto de estudio mantiene una calificación de Contribuyente Especial.

El Capítulo I se refiere a los aspectos fundamentales que posee cada tributo a los que la empresa se encuentran obligados a presentar durante el periodo fiscal, basados en las leyes, reglamentos y resoluciones emitidas por el sujeto activo. El Capítulo II se refiere a la importancia de mantener control interno dentro de la empresa y a conocer a fondo la historia y actividad de la empresa Ambatol Cía. Ltda.

El capítulo III menciona los procesos que la empresa mantiene diariamente que se relaciona con la declaración de impuestos mediante la diagramación de flujo gramas; lo que da origen a la propuesta que es el tema principal del capítulo en donde se detalla un manual de políticas tributarias que podrán ser aplicadas en la empresa.

Finalmente el Capítulo IV refleja los hallazgos de la investigación seguido de recomendaciones aplicables para las áreas críticas de la empresa.

## **1 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DEL CONTRIBUYENTE**

### **1.1 OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley, según el (Art 15 Código Tributario).

#### **1.1.1 Obtención del Registro Único de Contribuyentes**

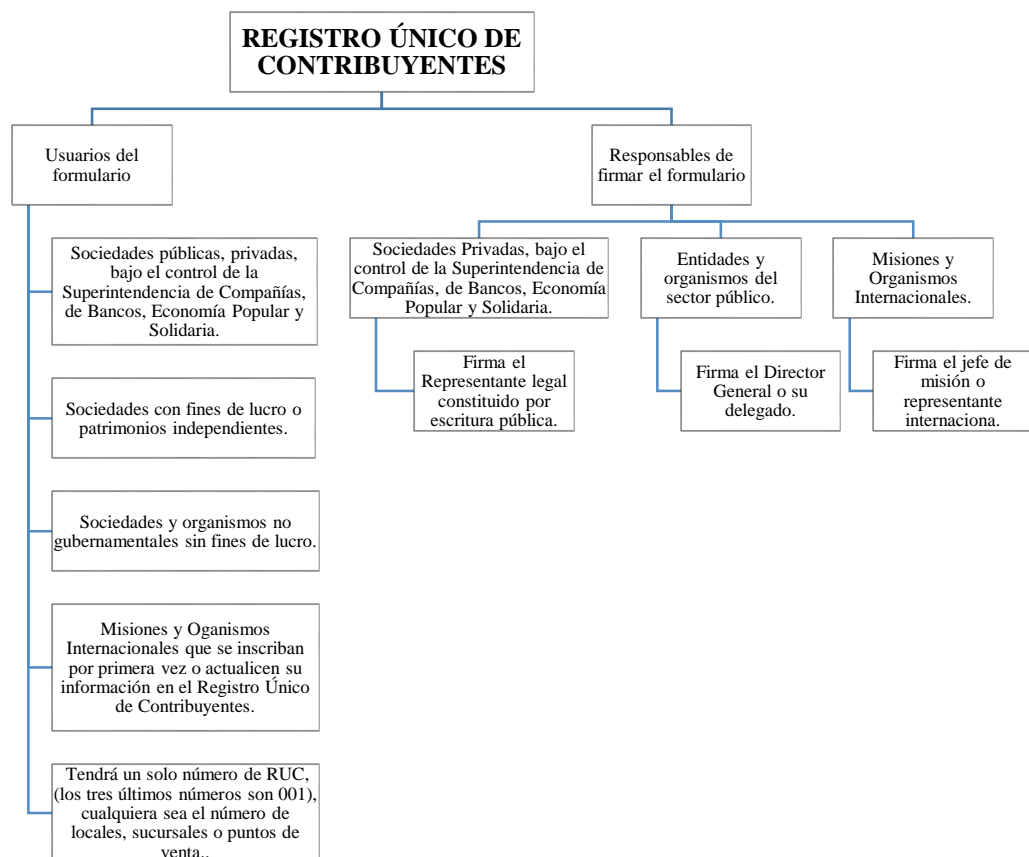
El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es la identificación de personas naturales, personas jurídicas, sociedades nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas, este sistema ayuda al sujeto activo quien es representado por el Servicio de Rentas Internas a identificar a cada sujeto pasivo para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias Además ayuda a tener presencia dentro del país al ciudadano, al emprender un negocio el cual obligue a dicho empresario a relacionarse con sus proveedores y clientes a través de la realización de actividades comerciales de forma legal.

El Registro Único de Contribuyentes, comprende de características específicas las cuales ayudan a diferenciar a cada contribuyente ya sea una

persona natural, persona natural obligada a llevar contabilidad o una sociedad legalmente constituida. Las características específicas son:

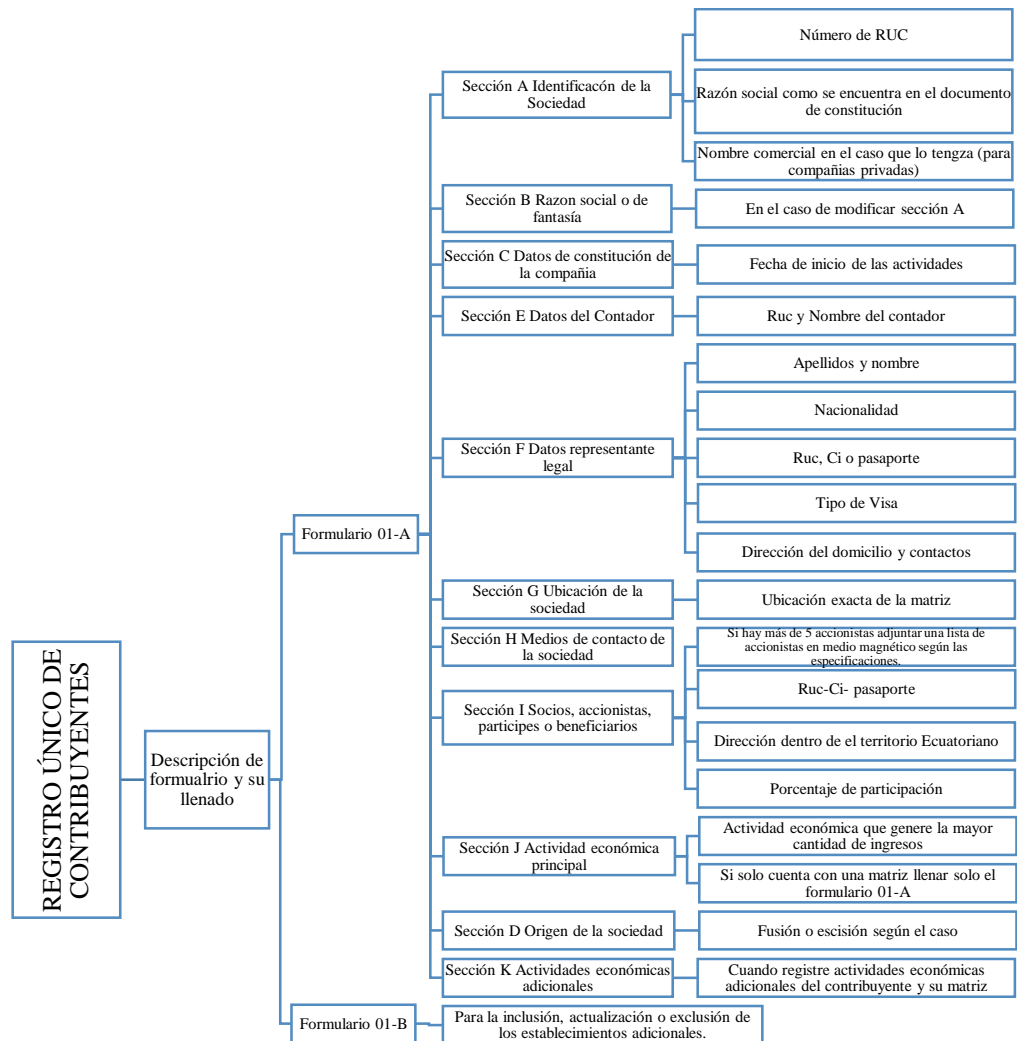
- Razón social del sujeto pasivo.
- Dirección del sujeto pasivo.
- Actividad económica.
- Número de identificación del sujeto pasivo agregado 001.

Se adjunta como Anexo N° 1 Proceso para obtener el Registro Único de Contribuyentes para Sociedades.



**Figura 1: Generalidades del RUC**

**Fuente:** Ley de Registro Único de Contribuyentes



**Figura 2: Formularios RUC**

**Fuente:** Instructivo formularios RUC 01-A, 01-B Autor: Alejandra Iturralde

Se adjunta como Anexo N° 2 para mejor entendimiento el instructivo de los formularios de RUC 01-A, Anexo N° 3 Formulario e instructivo 01-B.

### 1.1.2 Facturación electrónica

La facturación electrónica es un sistema moderno que el sujeto activo representado por el Servicio de Rentas Internas ha implementado dentro del país para controlar la facturación y otros documentos que sustentan compras y ventas que habitualmente se realiza con documentos físicos, este medio permite

digitalizar toda la documentación física que actualmente maneja el sujeto pasivo. Dicho documento garantiza la autenticidad de su origen y la integridad de su contenido, es importante mencionar que un comprobante electrónico tendrá validez legal indefinida siempre y cuando contenga una firma electrónica.

Al ser un sistema nuevo dentro del país dicho sistema se está implementando paulatinamente en las personas jurídicas empezando con los contribuyentes especiales para quienes se ha vuelto una obligación tributaria, mientras tanto hay sociedades que no se encuentran en este grupo económico para quienes es opcional adherirse al uso de este nuevo sistema. El Servicio de Rentas Internas tiene una proyección para el futuro en donde todos los sujetos pasivos tendrán que aplicar obligatoriamente el sistema de facturación electrónica.

#### 1.1.2.1 Beneficios de la facturación electrónica

- Disminuye los costos en el cumplimiento de obligaciones tributaria.
- Seguridad para el resguardo de los documentos.
- Contribuye al medio ambiente reduciendo el uso de papel.
- Acceso de consultas en línea de validez de transacción.
- Procesos administrativos más ágiles y eficientes.

#### 1.1.2.2 Documentos que se emite electrónicamente

- Facturas
- Comprobantes de retención
- Notas de crédito

- Notas de debito
- Guías de remisión

Todos los documentos mencionados son interpretados como un mensaje de datos el cual posee una estructura de archivo xml el cual debe corresponder a una sistematización de restricciones (xsd) para validar el contenido de cada uno de los campos del archivo xml.

Es importante conocer que el contribuyente de acuerdo al Ride tendrá la obligación de guardar sus documentos electrónicos durante siete años para cualquier proceso que considere el Servicio de Rentas Internas.

#### 1.1.2.3 Firma electrónica

La Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos menciona en el título II, capítulo I, art 13 que la firma electrónica son los datos en forma electrónica consignados en un mensaje de datos, adjuntados o lógicamente asociados al mismo, y que puedan ser utilizados para identificar al titular de la firma en relación con el mensaje de datos, e indicar que el titular de la firma aprueba y reconoce la información contenida en el mensaje de datos.

Cuando se fijare la firma electrónica en un mensaje de datos, aquella deberá enviarse en un mismo acto como parte integrante del mensaje de datos o lógicamente asociada a éste. Se presumirá legalmente que el mensaje de datos firmado electrónicamente conlleva la voluntad del emisor, quien se someterá al cumplimiento de las obligaciones contenidas en dicho mensaje de datos, de acuerdo a lo determinado en la ley. (Servicio de Rentas Internas - SRI, 2015)



En cuanto a los efectos de la firma electrónica el art 14 según la Ley de Comercio Electrónico establece que la firma electrónica tendrá igual validez y se le reconocerán los mismos efectos jurídicos que a una firma manuscrita en relación con los datos consignados en documentos escritos, y será admitido como prueba en juicio.

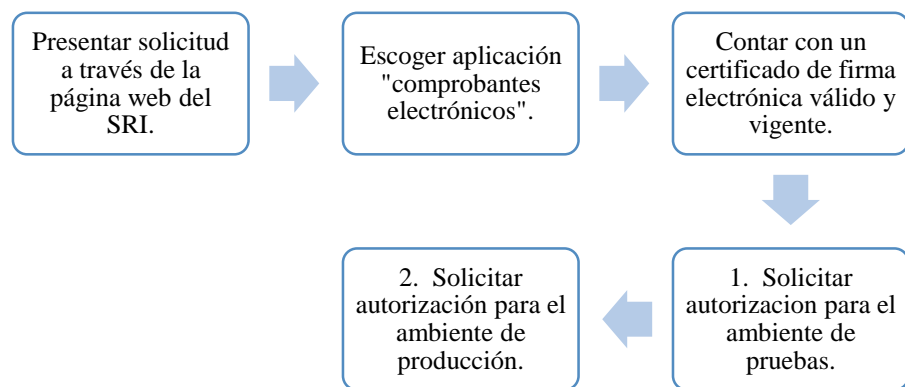
#### 1.1.2.4 Requisitos firma electrónica

Según artículo 15 de la Ley de Comercio Electrónico los requisitos para obtener una firma electrónica son:

- a) Ser individual y estar vinculada exclusivamente a su titular.
- b) Que permita verificar inequívocamente la autoría e identidad del signatario, mediante dispositivos técnicos de comprobación establecidos por esta ley y sus reglamentos.
- c) Que su método de creación y verificación sea confiable, seguro e inalterable para el propósito para el cual el mensaje fue generado o comunicado.
- d) Que al momento de creación de la firma electrónica, los datos con los que se crease se hallen bajo control exclusivo del signatario.
- e) Que la firma sea controlada por la persona a quien pertenece.

#### 1.1.2.5 Entidades de certificación de firma electrónica

- Banco Central del Ecuador
- Security data
- ANF-AC Ecuador
- Consejo de la Judicatura



**Figura 3: Proceso de Adhesión a la Facturación Electrónica**

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

#### 1.1.2.6 Ambiente de pruebas

Ambiente diseñado para que los contribuyentes hagan los ajustes correspondientes a sus aplicativos hasta que se encuentren depurados completamente previo a la emisión de comprobantes electrónicos en el ambiente de producción. Los comprobantes generados en este ambiente no tienen validez tributaria, el contribuyente puede estar en este ambiente el tiempo que considere necesario.

#### 1.1.2.7 Ambiente de producción

Es un ambiente real donde se procesarán los comprobantes con validez tributaria y legal.

### 1.1.3 Impuesto a la Renta

Consiste en la renta global que el sujeto pasivo obtiene a través de un periodo fiscal del cual el contribuyente tendrá que dar explicaciones al Servicio de Rentas Internas, además se sustenta con los gastos que mantenga a la par de sus ingresos. Los ingresos específicos de renta serán todos aquellos de fuente ecuatoriana obtenidos a título oneroso o a título gratuito y los que se obtengan del extranjero por personas naturales y sociedades domiciliadas en el país.

#### 1.1.3.1 Sujetos

- **Sujeto Activo**

El estado administrado a través del Servicio de Rentas Internas.

- **Sujeto pasivo**

De acuerdo al artículo 4 de la Ley de Régimen Tributario los Sujetos Pasivos del Impuesto a la Renta son:

- Personas naturales.
- Personas naturales obligadas a llevar contabilidad.
- Sucesiones indivisas.
- Sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país.

#### 1.1.3.2 Hecho generador

El hecho generador del Impuesto a la Renta se origina de los ingresos y gastos que el contribuyente percibe en un periodo fiscal, siempre y cuando estos valores estén establecidos en la Ley de Régimen Tributario para poder ser aplicados en la declaración.

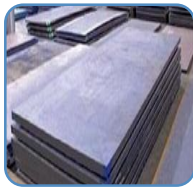
#### 1.1.3.3 Ingresos del contribuyente

Serán considerados ingresos según la Ley de Régimen Tributario art 8 Ingresos de fuente ecuatoriana a los ingresos que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, agropecuarias, mineros, y servicios de otro carácter económico realizados dentro de territorio ecuatoriano.

Para Ambatol Cía. Ltda., según su giro de negocio registrado en su RUC y en la Superintendencia de Compañías indica que su actividad predominante es comprar, vender, comercializar, distribuir, importar y/o exportar materiales para la construcción, por los cual sus ingresos provienen de la comercialización de los siguientes productos.

**TUBOS**

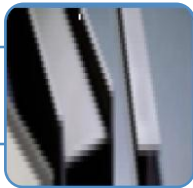
- Inoxidables
- Cuadrado
- Redondo
- Rectangular
- Galvanizado

**PLANCHAS**

- Galvanizadas
- Perforadas
- Calientes
- Frías
- Corrugadas
- Estampadas

**VARILLAS**

- Redonda
- Cuadrada
- Entorchada
- Corrugada

**PLATINAS****VIGAS****MALLAS ELECTROSTÁTICAS****CANALES****CORREAS**

	<b>PINTURA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Anticorrosiva</li> <li>• Esmalte</li> </ul>
	<b>BISAGRAS</b>
	<b>ELECTRODOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunes</li> <li>• Especiales</li> </ul>
	<b>DISCOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de desbaste</li> <li>• de corte</li> </ul>
	<b>TECHOS DE ACERO</b>
	<b>POLEAS</b>
	<b>TALADROS</b>
	<b>TUBERIA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• cédula 40</li> <li>• cédula 80</li> </ul>
	<b>ALAMBRES</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• resortes</li> <li>• púas</li> </ul>

**Figura 4: Oferta Ambatol Cía. Ltda.**

**Fuente:** Inventarios Ambatol Cía. Ltda.

Se presenta la especificación de los ingresos de fuente ecuatoriana según la Ley de Régimen tributario en el Anexo N° 4.

#### 1.1.3.4 Exenciones

Según el artículo 31 del Código Tributario se establece que la exención o también conocida como exoneración tributaria es la exclusión o la dispensa legal de la obligación tributaria, establecida por razones de orden público, económico o social.

Solo mediante disposición de la ley se podrá establecer decretos que determinen las exenciones, su tiempo de aplicación o la eliminación de los mismos, se encontraran exentos de pago del Impuesto a la Renta, excepto de tasas y contribuciones que según el caso de la exención aplique.

Para el caso de Ambatol Cía. Ltda., se tomará dos exenciones mencionadas en la Ley de Régimen Tributario artículo 9 numeral:

- 11. Gastos de viaje, hospedaje y alimentación, debidamente soportados con los documentos respectivos, que reciban los funcionarios, empleados y trabajadores del sector privado por razones inherentes a su función y cargo, de acuerdo a las condiciones establecidas en el reglamento de aplicación al Impuesto a la Renta.
- 14. Los generados por la enajenación ocasional del inmuebles. Para los efectos de esta ley se considera como enajenación ocasional aquella que no corresponda al giro ordinario del negocio o de las actividades habituales del contribuyente.

#### 1.1.3.5 Deducciones

Las deducciones corresponde a todos los egresos de una empresa que legalmente se reconocerán para la deducción del Impuesto a la Renta, estos ayudarán a determinar la base imponible.

Según la Ley de Régimen Tributario en el capítulo IV artículo 10 deducciones, estable los siguientes gastos para ser deducidos del ingreso del contribuyente en el periodo fiscal que son aplicables para Ambatol Cía. Ltda.:

- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.
- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, no será deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.
- Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones.



- Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.
- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios.
- Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones.
- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos que establezca el reglamento.

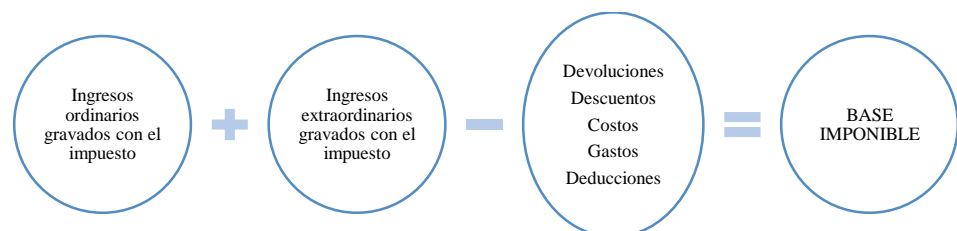
- Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.
- El Impuesto a la Renta y los aportes personales al seguro social obligatorio o privado que asuma el empleador por cuenta de sujetos pasivos que laboren para él, bajo relación de dependencia, cuando su contratación se haya efectuado por el sistema de ingreso o salario neto.
- La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.
- Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, exclusivamente identificados con el giro normal del negocio y que estén debidamente respaldados en contratos, facturas o

comprobantes de ventas y por disposiciones legales de aplicación obligatoria.

- Las erogaciones en especie o servicios a favor de directivos, funcionarios, empleados y trabajadores, siempre que se haya efectuado la respectiva retención en la fuente sobre la totalidad de estas erogaciones. Estas erogaciones se valorarán sin exceder del precio de mercado del bien o del servicio recibido.

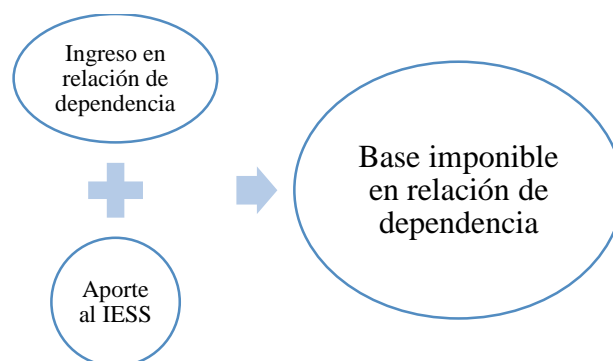
Se adjunta como Anexo N° 5 Casos especiales de deducciones.

#### 1.1.3.6 Base imponible



**Figura 5: Base Imponible Impuesto a la Renta**

**Fuente:** Ley de Régimen Tributario Art 16



**Figura 6: Base Imponible Relación Dependencia**

**Fuente:** Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Art 104

## 1.1.3.7 Tarifas del Impuesto a la Renta

- **Tarifa del Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas**

Se utiliza ya que Ambatol Cía. Ltda., actúa como agente de retención en relación de dependencia por lo cual usará la siguiente información para el cálculo del impuesto de los trabajadores que superen la fracción básica.

**Tabla 1: Impuesto a la Renta 2015**

<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso hasta</b>	<b>Impuesto Fracción Básica</b>	<b>%Impuesto Fracción Excedente</b>
-	\$ 10.800,00	\$ 0	0%
\$ 10.800,00	\$ 13.770,00	\$ 0	5%
\$ 13.770,00	\$ 17.210,00	\$ 149,00	10%
\$ 17.210,00	\$ 20.670,00	\$ 493,00	12%
\$ 20.670,00	\$ 41.330,00	\$ 908,00	15%
\$ 41.330,00	\$ 61.980,00	\$ 4.007,00	20%
\$ 61.980,00	\$ 82.660,00	\$ 8.137,00	25%
\$ 82.660,00	\$ 110.190,00	\$ 13.307,00	30%
\$ 110.190,00	En adelante	\$ 21.566,00	35%

**Fuente:** SRI

- **Tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades**

El artículo 37 Tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades de la Ley de Régimen Tributario menciona que los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el

Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos

productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente ley.

En el caso de las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, de las que hubieran optado por la personería jurídica y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, también podrán obtener dicha reducción, siempre y cuando lo destinen al otorgamiento de créditos para el sector productivo de pequeños y medianos productores, en las condiciones que lo establezca el reglamento, y efectúen el correspondiente aumento de capital. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión, y en el caso de las cooperativas de ahorro y crédito y similares se perfeccionará de conformidad con las normas pertinentes.

En casos excepcionales y debidamente justificados mediante informe técnico del Consejo de la Producción y de la Política Económica, el Presidente de la República del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo podrá establecer otros activos productivos sobre los que se reinvierta las utilidades y por tanto obtener el descuento de los 10 puntos porcentuales. La definición de activos productivos deberá constar en el Reglamento a la presente ley.

Las empresas de exploración y explotación de hidrocarburos estarán sujetas al impuesto mínimo establecido para sociedades sobre su base imponible en los términos del inciso primero del presente artículo.

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración del impuesto a la renta.

A todos los efectos previstos en las normas tributarias, cuando se haga referencia a la tarifa del impuesto a la renta de sociedades, entiéndase a aquellas señaladas en el primer inciso del presente artículo según corresponda.

#### 1.1.3.8 Declaración Impuesto a la Renta

Para la declaración de Impuesto a la Renta se utilizara los formularios 102 para personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades, y el formulario 102 A se utilizará para las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

#### **1.1.4 Impuesto al Valor Agregado**

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) es una obligación tributaria que se grava siempre y cuando exista un hecho generador el cual especifique las condiciones para aplicar dicho impuesto, puede ser empleado tanto en servicios como en bienes, que gravan una tasa correspondiente a IVA 12 %, IVA 0%, o la condición en la que no grava IVA en los casos especificados en el código de régimen tributario. La declaración de dicho impuesto puede darse de forma mensual o semestral dependiendo del tipo de contribuyente y la actividad económica que desempeñe en razón social de su RUC. Para lo cual el Servicio de Régimen Tributario ha establecido fechas puntuales para declaración del impuesto en base a noveno dígito de la cédula de identidad o RUC del contribuyente.

Se adjunta como Anexo N° 6 al Cuadro de fechas de declaración del IVA.

##### 1.1.4.1 Base Imponible



Para establecer el Impuesto al Valor Agregado se tomara el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado la base de sus precios de venta o de prestación de servicios los cuales incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.

Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a:

1. Los descuentos y bonificaciones normales concedidos a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura.
2. El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador.
3. Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos. (Art. 58 Ley de Régimen Tributario)

#### 1.1.4.2 Sujetos del Impuesto al Valor Agregado

- **Sujeto Activo**

El sujeto activo es el representante del estado a través del Servicio de Rentas Internas para el caso de la administración y recolección del Impuesto al Valor Agregado.

- **Sujeto Pasivo**

El sujeto pasivo es aquel contribuyente representado por una persona natural o una persona jurídica conocida como contribuyente según los siguientes casos que presten servicios que graven la tarifa:

#### 1.1.4.3 Agente de percepción

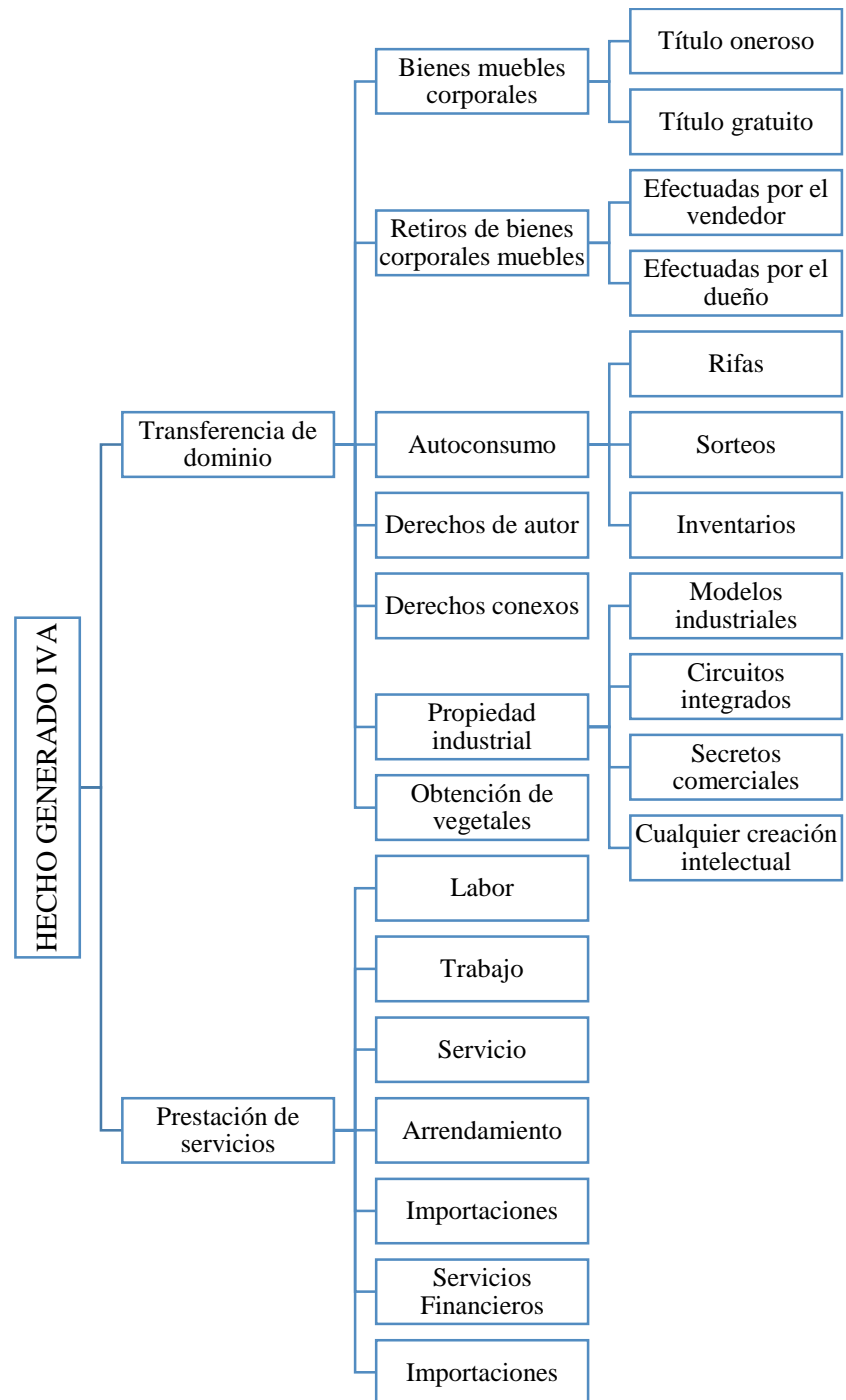
- Personas Naturales
- Sociedades

#### 1.1.4.4 Agente de Retención

- Entidades y Organismos del Sector Público
- Sociedades
- Sucesiones indivisas
- Personas naturales que sean contribuyentes
- Empresas emisoras de tarjetas de crédito
- Empresas de seguros y reaseguros
- Exportadores
- Operadoras de turismo

#### 1.1.4.5 Hecho generador

El hecho generador es la acción que realiza el contribuyente lo cual lo vincula con la responsabilidad de asumir las obligaciones de los tributos, en el caso del Impuesto al Valor Agregado el hecho generador nace cuando el contribuyente según su actividad económica realiza la transferencia de dominio de un bien mueble o presta un servicio a un tercero, es importante mencionar que dichas actividades se desglosan dando a conocer cuáles son las actividades específicas en las que el Servicio de Rentas Internas exige que se aplique las tarifas correspondientes al IVA. Para Ambatol Cía. Ltda., se gravara IVA a todos los productos que dicha empresa comercialice y realizará la declaración mensual respectiva ante el sujeto activo.



**Figura 7: Hecho Generador del Impuesto al Valor Agregado**

**Fuente:** Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario

#### 1.1.4.6 Declaración del Impuesto al Valor Agregado

El sujeto pasivo tendrá la obligación de declarar el impuesto ante el Servicio de Rentas Internas mensualmente, o semestralmente depende cual

fuere su caso, además los casos en los que los contribuyentes hayan pedido un plazo de un mes o más para la declaración según como se establezca en el reglamento. Realizarán la declaración sobre el valor total de las operaciones gravadas.

Para realizar el pago del impuesto es importante que el sujeto pasivo realice la conciliación correspondiente de los saldos respecto a IVA cobrado, IVA pagado y retenciones, para de esta manera determinar si existe haberes por cancelar al sujeto activo, o se da la figura de crédito tributario en donde el contribuyente podrá hacer el reclamo pertinente de la devolución de dicho valor el cual puede ser utilizado para la declaración del siguiente mes, en el caso que pasado los 6 meses no haya la devolución o conciliación del crédito tributario el contribuyente podrá hacer el reclamo para la devolución en efectivo ya sea vía cheque o transferencia bancaria de los valores adeudados por el Servicio de Rentas Internas.

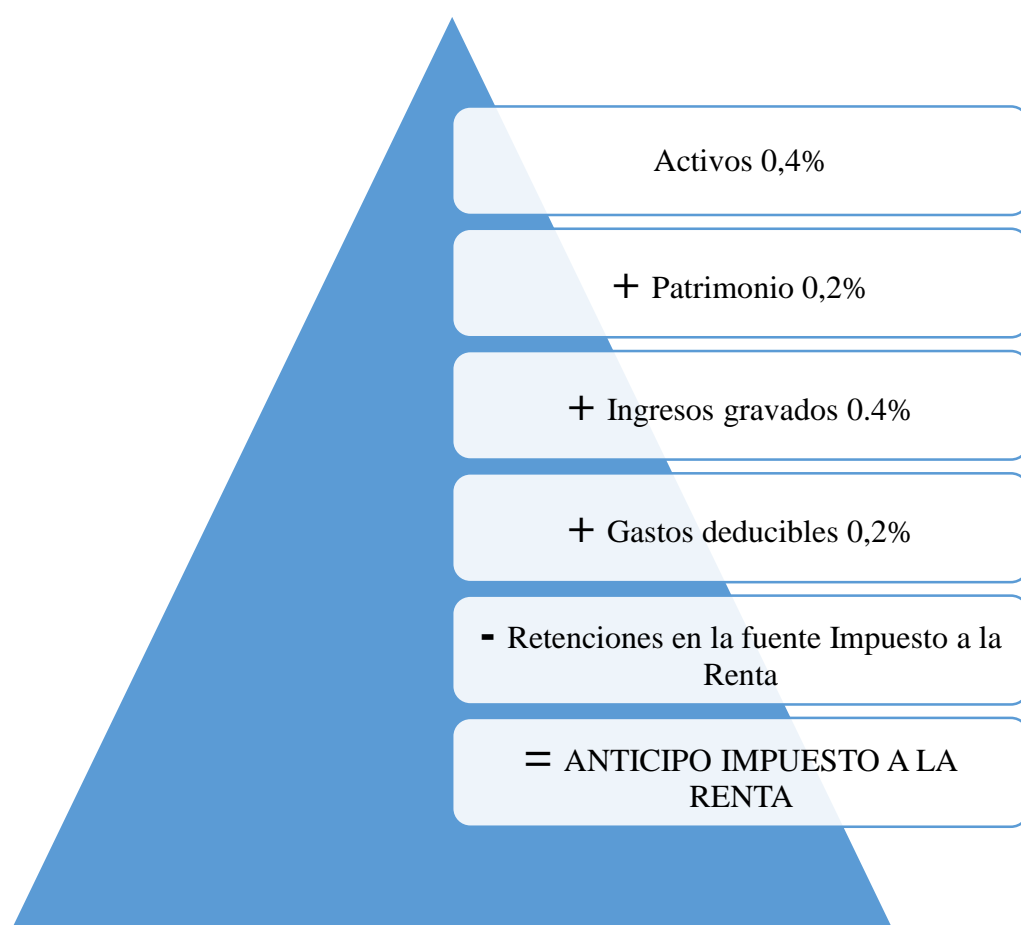
Para la declaración de Impuesto al Valor Agregado se utilizara los formularios 104 para personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades, y el formulario 104 A se utilizará mensualmente para las personas naturales que tengan pequeños negocios en los que graven sus productos o servicios con tarifa 12% o 0%.

Se encuentra como Anexo N° 7 la tabla de declaración de los contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado según su tarifa.

### 1.1.5 Anticipo Impuesto a la Renta

Las sociedades tienen la obligación de realizar el cálculo del pago del anticipo al Impuesto a la Renta, este es un pago que el contribuyente efectuará con respecto al ejercicio fiscal el cual será pagado en dos partes después de haber realizado el cálculo correspondiente en donde el primer pago se procesará en Julio y el segundo en Septiembre del periodo fiscal del cual se esté declarando.

Para el cálculo del anticipo es importante contar con los datos actualizados y oportunos del estado de situación financiera y del estado de resultados integral.



**Figura 8: Cálculo Anticipo Impuesto a la Renta**

**Fuente:** Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario

### **1.1.6 Retenciones en la Fuente**

#### **1.1.6.1 Retención en la Fuente Impuesto a la Renta**

Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingreso que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. (Art 45 Ley de Régimen Tributario Interno)

Se adjunta como Anexo N° 8 la tabla de porcentaje de Retenciones del Impuesto a la Renta.

#### **1.1.6.2 Retención en la Fuente Impuesto al Valor Agregado**

Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado retendrán el impuesto en los porcentajes que mediante resolución se haya fijado por el Servicio de Rentas Internas, dichos agentes tendrán la obligación de declarar y pagar el impuesto mensualmente y entregar a los establecimientos correspondientes los comprobantes de retención que servirán como nota de crédito.

Se adjunta como Anexo N° 9 la tabla de retenciones del Impuesto al Valor Agregado.

### **1.1.7 Anexo Transaccional Simplificado (ATS)**

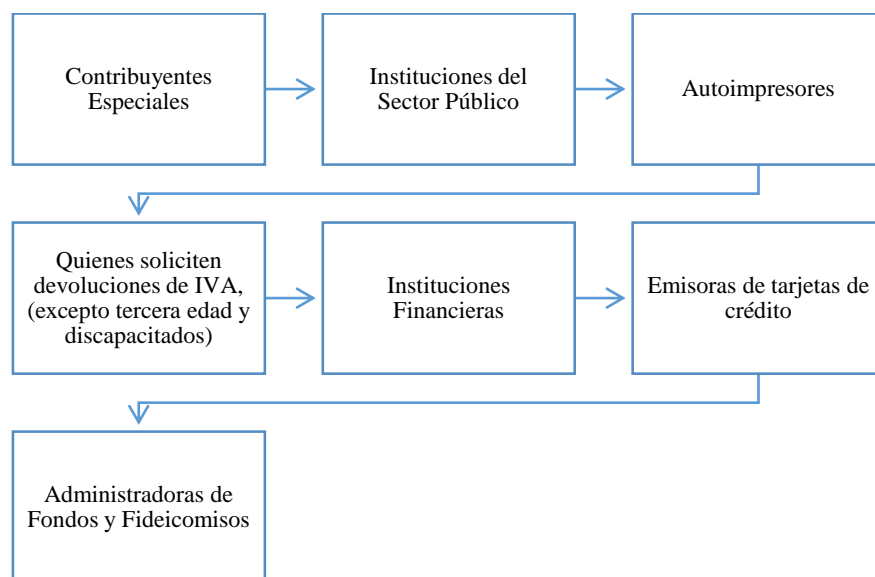
Es un documento en línea el cual debe ser presentado por el contribuyente como un reporte detallado de todas las transacciones que la empresa realiza como son:

- Compras
- Ventas
- Exportaciones
- Retenciones de IVA
- Retenciones de Impuesto a la Renta

Este reporte deberá ser presentado mensualmente, el cual ayudará a mantener un control detallado y permitirá el cruce de información para el Servicio de Rentas Internas y la declaración del Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a la Renta. La presente obligación tributaria será presentada según el noveno dígito del RUC de la compañía, en el caso de que la empresa no tenga ningún tipo de movimiento en el transcurso del mes no tendrá la obligación de presentar el ATS.

Las entidades que tienen que cumplir con la presentación del anexo transaccional simplificado son:





**Figura 9: Sujetos Pasivos ATS**

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

Se adjunta como anexo calendario de las fechas de presentación ATS Anexo N° 10.

En el caso Ambatol Cía. Ltda., al ser un contribuyente especial, tendrá la obligación de presentar la información solicitada por el sujeto activo respecto al Anexo Transaccional Simplificado, hasta el día 20 del mes subsiguiente según su noveno dígito del RUC de haber emitido cualquier tipo de transacción que implique dicho anexo y genere una necesidad para la presentación del mismo.

#### 1.1.7.1 Anexo de Retención en la Fuente por Relación de Dependencia (RDEP)

Según la Ley de Régimen Tributario artículo 104 que especifica la forma de hacer retenciones en la fuente por ingreso del trabajador en relación de dependencia, los empleadores realizarán la retención en la fuente por el Impuesto a la Renta de sus trabajadores en forma mensual, para el efecto,

deberán sumar todas las remuneraciones que corresponden al trabajador, excepto la decimocuarta remuneración y decimotercera remuneración proyectadas para todo el ejercicio económico y deducirán los valores a pagar por concepto del aporte individual al seguro social, así como los gastos personales proyectados sin que estos superen los montos establecidos en este reglamento.

Los contribuyentes que laboren bajo relación de dependencia, dentro del mes de enero de cada año, presentaran en documento impreso a su empleador una proyección de los gastos personales susceptibles de deducción de sus ingresos para efecto de cálculo del Impuesto a la Renta que consideren incurran en el ejercicio económico en curso, dicho documento deberá contener el concepto y el monto estimado o proyectado durante todo el ejercicio fiscal en el formato y límites previstos en el respectivo reglamento o en los que mediante resolución establezca el director general del SRI.

Sobre la base imponible así obtenida, se aplicará la tarifa contenida en la tabla de Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas de la Ley de Régimen Tributario Interno con lo que se obtendrá el impuesto proyectado a causarse en el ejercicio económico. El resultado obtenido se dividirá para 12, para determinar la alícuota mensual a retener por concepto de Impuesto a la Renta.

El trabajador estará exento de la obligación de presentar su declaración del Impuesto a la Renta siempre y cuando perciba ingresos únicamente en

relación de dependencia con un solo empleador y no aplique deducción de gasto personales o de haberlo hecho no existan valores que tengan que ser re liquidados. En este caso, el comprobante de retención entregado por el empleador, remplazara la declaración del empleado.

Sin embargo, el empleado deberá presentar la declaración del Impuesto a la Renta con los gastos personales efectivamente incurridos, una vez concluido el periodo fiscal, cuando existan valores que deban ser re liquidados. En el caso de que en el transcurso del ejercicio económico se produjera un cambio en las remuneraciones o en la proyección de gastos personales del trabajador, el empleador efectuará la correspondiente re liquidación para propósitos de las futuras retenciones mensuales. Cuando el empleado considere que su proyección de gastos personales será diferente a la originalmente presentada, deberá entregar una nueva para la re liquidación de las retenciones futuras que corresponda.

Si por cualquier circunstancia se hubiere producido una retención en exceso para cualquier trabajador el agente de retención no podrá efectuar ninguna compensación o liquidación con las retenciones efectuadas a otros trabajadores.

Por lo consiguiente la sociedades públicas o privadas y personas naturales en calidad de empleadores y por consiguientes agentes de retención para efectos de Impuesto a la Renta, estarán obligados a cumplir con la declaración del anexo RDEP de todos sus trabajadores, y presentar la proyección de gastos comprendidos desde el primero de enero hasta el

treinta y uno de diciembre del año que cumple el periodo fiscal de sus trabajadores que superen la fracción básica que causa el pago del Impuesto a la Renta, dicha proyección se presentara a través de la página institucional del SRI, de igual manera se tomará en cuenta al noveno dígito del RUC de acuerdo al calendario que se encuentra en el Anexo N° 11.

En el caso Ambatol Cía. Ltda., al ser un contribuyente especial, tendrá la obligación de presentar la información solicitada por el sujeto activo respecto al Anexo de Retención en la Fuente por Relación de Dependencia hasta el día 20 de enero de cada periodo fiscal, declarara sobre sus 19 trabajadores que se encuentran en relación de dependencia de los cuales solo 3 cumplen con la base imponible para la retención del Impuesto a la Renta por lo cual se presentara su proyección de gastos individuales en relación a los ingresos y gastos del periodo fiscal anterior.

#### 1.1.7.2 Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administración

Las sociedades tendrán la obligación de presentar anualmente el anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administración, en todas sus variaciones causadas durante el periodo en el cual se deberá especificar el porcentaje de participaciones con la que cuenta cada accionista, socio o partícipe y en el caso de la adhesión de un nuevo miembro deberá ser informado al Servicio de Rentas Internas a través del presente anexo.

El anexo deberá presentar la siguiente información.

- Nombres y apellidos completos o razón social, número de identificación, número de Registro Único de Contribuyentes cuando corresponda.
- Tipo de persona natural o jurídica, y en el caso de ser persona jurídica extranjera no domiciliada en el Ecuador, especificar el tipo de sociedad que se trate.
- País de domicilio o residencia, dirección, código postal y medio de contacto.
- En el caso de ser accionista, participe o socio que no tenga domicilio o residencia fiscal en Ecuador, señalar el país o jurisdicción de residencia fiscal.
- Porcentaje de participación de cada accionista, participe o socio según sea el caso.

## **2 GENERALIDADES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA**

### **2.1 POLÍTICAS TRIBUTARIAS**

#### **2.1.1 Conceptos básicos**

Las normas tributarias establecidas en códigos generales, leyes y reglamentos prevalecerán siempre ante reglas generales, lo que implica el cumplimiento de todos los contribuyentes de sus obligaciones tributarias. Las leyes tributarias determinarán el objeto imponible, los sujetos activo y pasivo, la cuantía del tributo o la forma de establecerla, las exenciones y deducciones; los reclamos, recursos y demás materias reservadas a la ley que deban concederse conforme a el Código Tributario y su reglamento de aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno según el artículo 4 del Código Tributario. Es importante mencionar que existen dos entes quienes son los actores principales al momento de generar y recaudar un tributo sin importar cuál sea su índole, estos son los sujetos activos y pasivos. En donde el sujeto pasivo representa al ente público quien por su origen se encargara de recaudar los tributos que sean generado y declarados por el sujeto pasivo, además este ente tendrá la obligación de fiscalizar al sujeto pasivo si es necesario para el cumplimiento de las obligaciones del mismo, para la recaudación de obligaciones tributarias el representante público es el Servicio de Rentas Internas (SRI), junto con la coordinación y apoyo de su director general, y trabajadores públicos que laboran

en la institución, esta dependencia pública se encuentra ubicadas alrededor de todo el país.

El sujeto pasivo es aquella persona natural o jurídica quien tiene los requisitos necesarios establecidos por la ley para obligarla al cumplimiento de la presentación tributaria ya sea como principal o como representante legal, especialmente en el caso de personas jurídicas. Al sujeto pasivo también se le conocerá como contribuyente a quien se le impone la obligación tributaria a partir del cumplimiento del hecho generador, quien es el que impone el nacimiento de la obligación tributaria es decir el medio por el cual el sujeto activo puede generar una relación jurídico tributaria con el sujeto pasivo, básicamente consiste en el que el sujeto pasivo realice cualquier tipo de transacción en donde se vea implicado una base imponible con el que se relacione un comprador y un vendedor, lo que será aplicable para prestación de servicios o producción y venta de bienes finales.

Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. (Art 15. Código Tributario). Esta obligación tributaria tiene aspectos fundamentales a los cuales el sujeto pasivo tendrá que cumplir según lo establecido en la ley referente a plazos de presentación y exigibilidad del tributo, pago de moras e intereses según el caso previsto y la base imponible que determine el hecho generador.

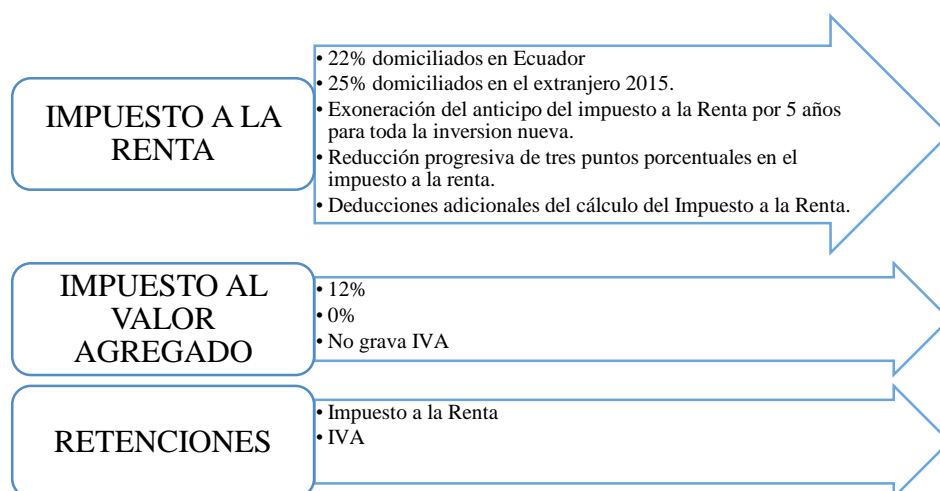
## 2.1.2 Generalidades del hecho generador

### • Medición

El hecho generador será medible en la extensión de la actividad que realice la persona natural o jurídica ya sea por la prestación de servicios o la producción de bienes. Estas actividades generan una base imponible la cual se utiliza para el cálculo de los tributos. Cada actividad económica tiene su naturaleza única la cual depende del entorno de la demanda que el negocio genere.

### • Cuantía

La cuantificación del hecho generador se basa en las tasas que cada tipo de tributo tenga ya sea, Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a Consumos Especiales, entre otros.



**Figura 10: Cuantía Impuestos**

**Fuente:** Código de la Producción art 24



- **Plazos**

Los plazos del hecho generador se determinan en base al tipo de tributo en el que incurra el hecho generador. Los plazos o términos a que se refieran las normas tributarias se computarán en la siguiente forma:

1. Los plazos o términos en años y meses serán continuos y pertenecerán el día equivalente al año o mes respectivo.
2. Los plazos o términos establecidos por días se entenderán siempre referidos a días hábiles.

En todos los casos en que los plazos o términos vencieren en día inhábil, se entenderán prorrogados hasta el primer día hábil siguiente.

IMPUESTO A LA RENTA	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Declaración anual</li> <li>•Pago anticipo impuesto</li> </ul>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Declaración mensual</li> <li>•Declaración semestral</li> </ul>
IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Declaración mensual</li> </ul>
RETENCIONES IVA Y RENTA	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Presentación mensual</li> </ul>

**Figura 11: Plazo de Impuestos**

**Fuente:** Código Tributario art 12

Ambatol Cía. Ltda., al ser un contribuyente especial tiene ya obligaciones tributarias definidas por el hecho generador el cual en su giro y naturaleza del negocio se dedica a comprar, vender, comercializar, distribuir, importar y/o exportar materiales para la construcción.

- **Obligaciones tributarias Ambatol Cía. Ltda.**

1. Impuesto a la Renta
2. Impuesto al Valor Agregado
3. Anticipo Impuesto a la Renta
4. Retenciones

**Tabla 2: Obligaciones Tributarias Ambatol Cía. Ltda.**

TRIBUTO	MEDICIÓN	CUANTÍA	PLAZO	FECHA DE DECLARACIÓN
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	Porcentaje de IVA cobrado 12%	IVA cobrado del mes en curso	1 mes	Hasta el día 20 de cada mes.
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	Porcentaje Impuesto a la Renta 22% anual	Ingresos - Gastos periodo fiscal	Periodo fiscal (1 año)	Hasta el día 20 de abril
<b>ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>Cálculo</b> 0.2% del patrimonio total + 0.2% del total de costos y gastos deducibles a efecto del Impuesto a la Renta + 0.4% del activo total + 0.4% del total de ingresos gravables a efecto del Impuesto a la Renta	Pago 1: 50% del anticipo Pago 2: 50% del anticipo	2 Pagos en el periodo fiscal	Pago 1: Junio Pago 2: Septiembre
<b>RETENCIONES IVA</b>	30% 70% 100%	Anexo transaccional simplificado	1 mes	Mensual- hasta el día 20 de cada mes
<b>RETENCIONES RENTA</b>	0%, 1%, 2%, 8%, 10%	Anexo transaccional simplificado	1 mes	Mensual- hasta el día 20 de cada mes
<b>ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</b>	Transacciones de: Compra, Venta, Retenciones y, Exportaciones	Servicio en línea SRI	1 mes	Mensual- hasta el día 20 de cada mes

TRIBUTO	MEDICIÓN	CUANTÍA	PLAZO	FECHA DE DECLARACIÓN
<b>ANEXO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA</b>	Retenciones Impuesto a la Renta causada por relación de dependencia.	Servicio en línea SRI	Anual	Del 1 de enero al 20 de enero de cada año
<b>ANEXO DE GASTOS PERSONALES</b>	Vivienda-----0,325veces Educación-----0,325veces Alimentación--0,325veces Salud----- 1,3 veces	Proyección de gastos que supere el 50% de sus gastos personales de la fracción básica desgravada del Impuesto a la Renta vigente.	Anual	Hasta el 20 de febrero del año en curso

**Fuente:** Ambatol Cía. Ltda.

**Nota:** El Anexo de Gastos Personales no es una obligación directa de Ambatol Cía. Ltda., si no de los empleados y trabajadores de la empresa, siempre que hayan aplicado gastos personales en un valor que supere el 50% de una fracción desgravada del año respectivo.

### 2.1.3 Sanciones

Las sanciones son la consecuencia jurídica atribuida al cometido de una infracción tributaria, en los casos tributarios de los sujetos pasivos se basarán en las resoluciones que expida la autoridad administrativa competente con base en la facultad sancionadora, estas sanciones son:

#### 2.1.3.1 Sanciones pecuniarias

- **Contravención**

Constituye contravención las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en las disposiciones legales.

**Tabla 3: Cuantía de Multas para Contravenciones**

TIPO DE CONTRIBUYENTE	Cuantía en Dólares de los Estados Unidos de América		
	Tipo “A”	Tipo “B”	Tipo “C”
<b>Contribuyente Especial</b>	USD 125.00	USD 250.00	USD 500.00
<b>Sociedades con fines de lucro</b>	USD 62.50	USD 125.00	USD 250.00
<b>Persona natural obligada a llevar contabilidad</b>	USD 46.25	USD 62.50	USD 125.00
<b>Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro</b>	USD 30.00	USD 46.25	USD 62.50

**Fuente:** Instructivo de Sanciones Pecuniarias SRI

- **Falta reglamentaria**

Constituye falta reglamentaria la violación de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general, que no se encuentren comprendidas en la tipificación de delitos o contravenciones.

**Tabla 4: Cuantía de Multas para Reglamentarias**

TIPO DE CONTRIBUYENTE	Cuantía en Dólares de los Estados Unidos de América		
	Tipo “A”	Tipo “B”	Tipo “C”
<b>Contribuyente Especial</b>	USD 83.25	USD 166.50	USD 333.00
<b>Sociedades con fines de lucro</b>	USD 41.62	USD 83.25	USD 166.50
<b>Persona natural obligada a llevar contabilidad</b>	USD 35.81	USD 41.62	USD 83.25
<b>Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro</b>	USD 30.00	USD 35.81	USD 41.62

**Fuente:** Reglamento de Sanciones SRI

#### 2.1.3.2 Interés y mora

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a 1.5 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período

trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo.

**Tabla 5: Tasas de interés trimestral por mora tributaria**

PORCENTAJES											
Año / Trimestres	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Enero-Marzo	0,736	0,824	0,904	1,340	1,143	1,149	1,085	1,021	1,021	1,021	1,024
Abril-Junio	0,825	0,816	0,860	1,304	1,155	1,151	1,081	1,021	1,021	1,021	0,914
Julio-Septiembre	0,814	0,780	0,824	1,199	1,155	1,128	1,046	1,021	1,021	1,024	1,088
Octubre-Diciembre	0,712	0,804	0,992	1,164	1,144	1,130	1,046	1,021	1,021	0,983	1,008

Fuente: SRI

### 2.1.3.3 Multas

**Tabla 6: Multas para declaración tardía**

MULTAS PARA DECLARACIONES TARDÍAS					
INFRACCIONES	IMPUESTO A LA RENTA ANUAL	RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		RETENCION DE IVA MENSUAL
			MENSUAL	SEMESTRAL	
SI CAUSA IMPUESTO	3% del impuesto causado por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado.	3% del impuesto causado por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado.	3% del impuesto por pagar por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado.	NO APLICA	3% del impuesto causado (retenido), por mes o por fracción máximo hasta el 100% del impuesto causado.
NO CAUSA IMPUESTO	SI SE HUBIEREN GENERADO INGRESOS	SI NO SE HUBIEREN PRODUCIDO RETENCIONES	SI SE HUBIEREN PRODUCIDO RETENCIONES		SI NO SE HUBIESE PRODUCIDO RETENCIONES
	0,1 % por mes o fracción de mes, de las ventas o ingresos brutos, percibidos en el periodo al cual se refiere la declaración sin exceder el 5% de dichas ventas o ingresos.	90 dólares de los Estados Unidos de América en el caso de ser Contribuyente Especial especificado en el Instructivo de Sanciones Pecunarias numeral 5.2.1	0,1 % por mes o fracción de mes, de las ventas o ingresos brutos, percibidos en el periodo al cual se refiere la declaración sin exceder el 5% de dichas ventas o ingresos.		90 dólares de los Estados Unidos de América en el caso de ser Contribuyente Especial especificado en el Instructivo de Sanciones Pecunarias numeral 5.2.1

Fuente: SRI

#### **2.1.4 Crédito tributario**

El crédito tributario consiste en la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras, en el caso de que el IVA pagado en compras sea mayor al IVA pagado en ventas a ese valor se le conocerá como crédito tributario, dicho valor se utilizara como un saldo a favor de la empresa y podrá ser devengado en la declaración del mes siguiente. En el caso de no poder liquidarse se acumulará hasta que dicho valor sea devengado, pasado los seis meses el contribuyente podrá reclamar su devolución en efectivo.

## **2.2 DESCRIPCIÓN EMPRESA**

### **AMBATOL CÍA. LTDA.**

Ambatol Cía. Ltda., es una empresa que se creó el 9 de Mayo de 1992, cuando los hermanos Carlos y Gualberto Sánchez Freire unieron capitales y decidieron formar una sociedad de hecho a la cual denominaron AMBATOL, La casa del Metalmecánico. Esta empresa se dedica a la importación y comercialización de productos de la industria metalmecánica en la zona central del país.

En el año 2003, se legaliza mediante escritura pública la constitución Compañía limitada, con cinco socios participativos en las decisiones de la empresa. En adelante se realizan las respectivas legalizaciones de aumento de capital. Desde sus inicios han sido una empresa prospera y eficiente gracias a sus empleados y clientes que son la razón de ser de la empresa.



**MISIÓN:** Satisfacer las necesidades de nuestros clientes y amigos de la industria metalmecánica del país, ofreciendo productos de calidad a un precio justo, competitivo y con excelencia en el servicio, contribuyendo al desarrollo y crecimiento de la empresa y la comunidad.

**VISIÓN:** Tener vigencia permanente siendo una empresa aceptada y apreciada a nivel nacional. Fortaleciendo el desarrollo de la industria metalmecánica, liderando el servicio y atención al cliente y manteniendo una amplia conciencia social.

**FILOSOFÍA:** Están dedicados a entender y cumplir con los requerimientos de sus clientes, haciendo lo que sea necesario para ofrecerles el nivel más alto de confiabilidad en productos y servicios de calidad. Esta pasión por sus clientes y amigos es más importante que llegar a ser la compañía comercializadora de productos metal mecánicos más grandes del país.

**VALORES:** En Ambatol Cía. Ltda., valoramos el trato justo y equitativo de sus socios, clientes, empleados y miembros de la comunidad. Las relaciones son honestas, transparentes y con el nivel ético más alto.



**Figura 12: Valores Corporativos**

**Fuente:** Ambatol Cía. Ltda.

### 2.2.1 Organigrama estructural

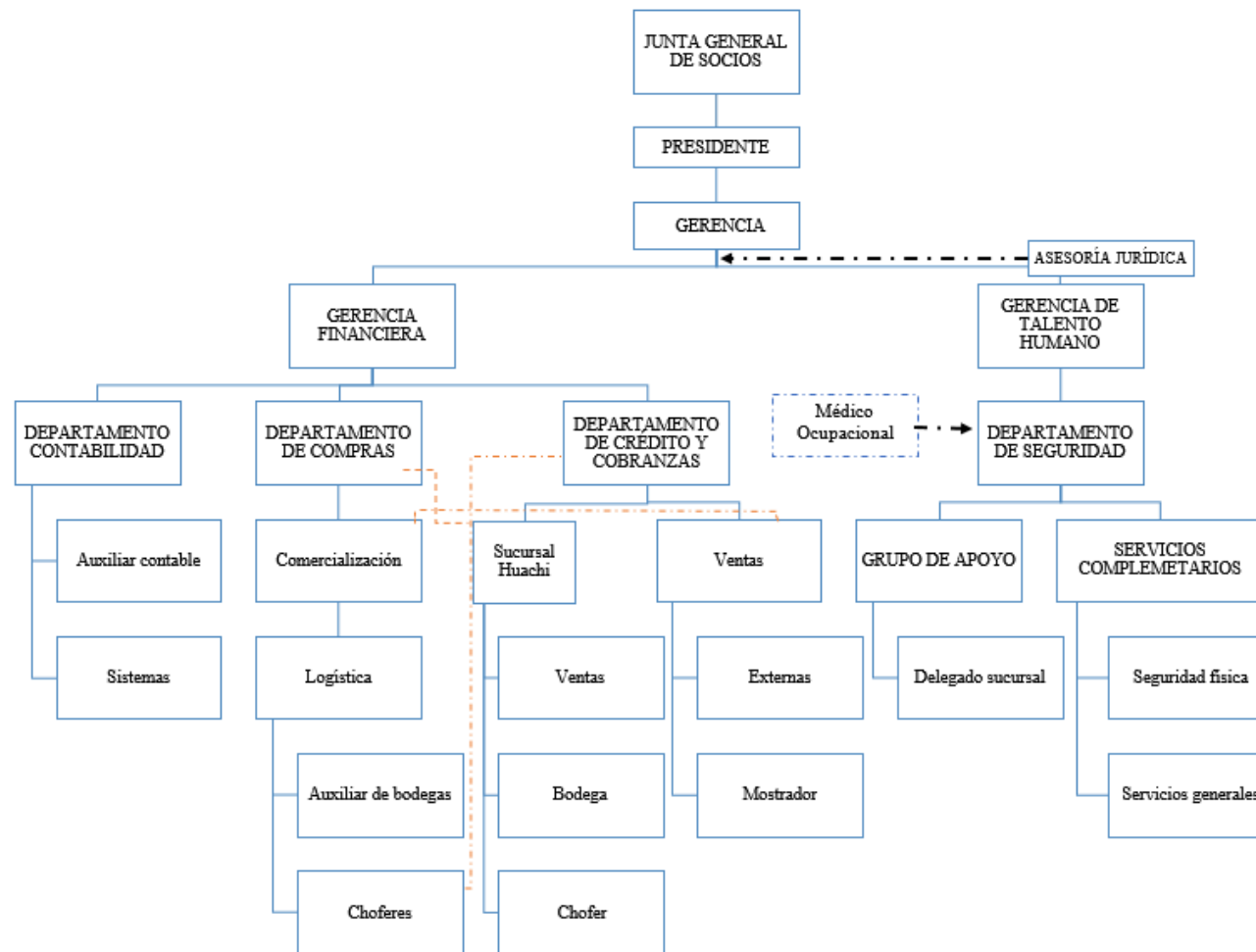
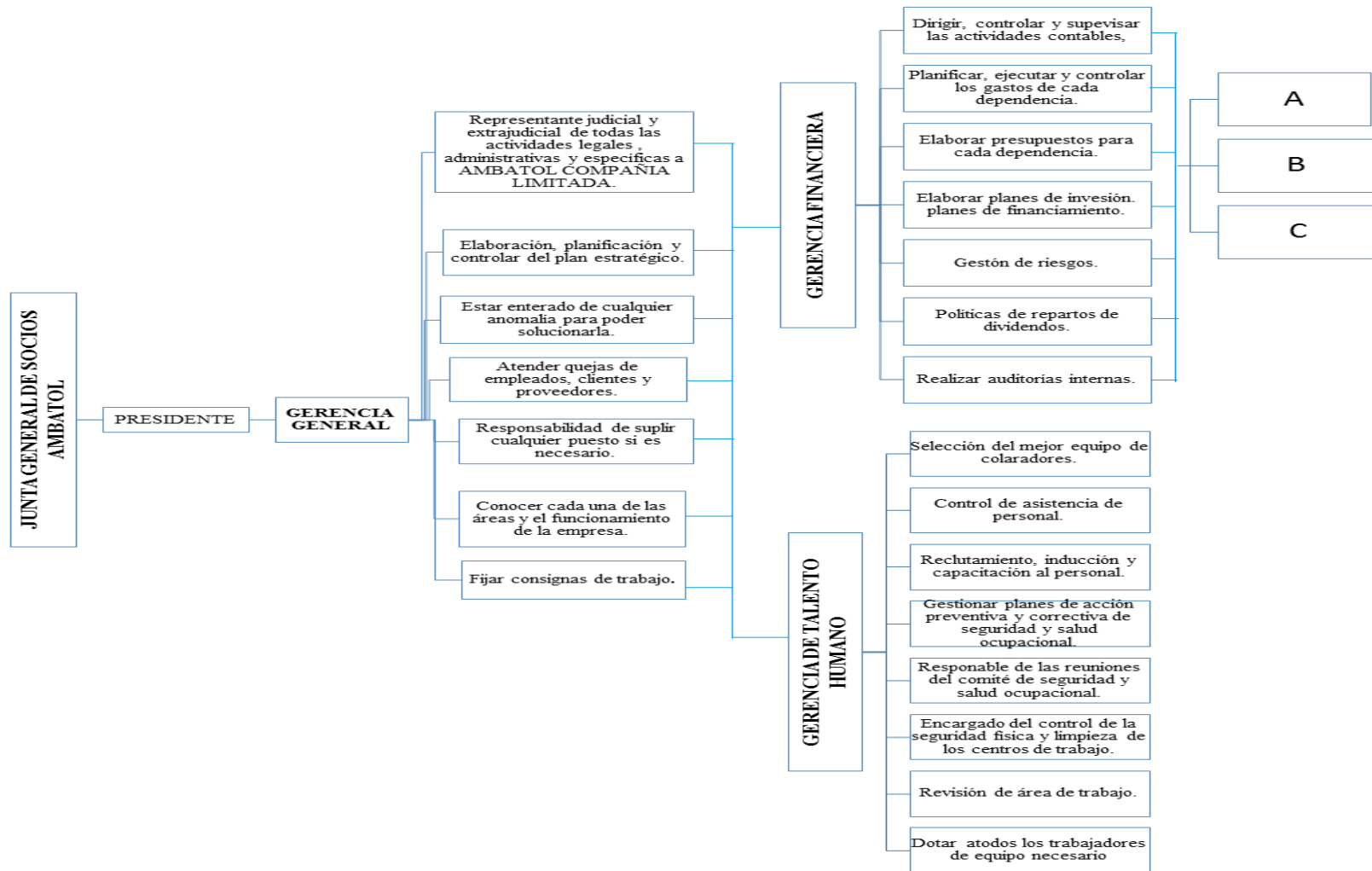
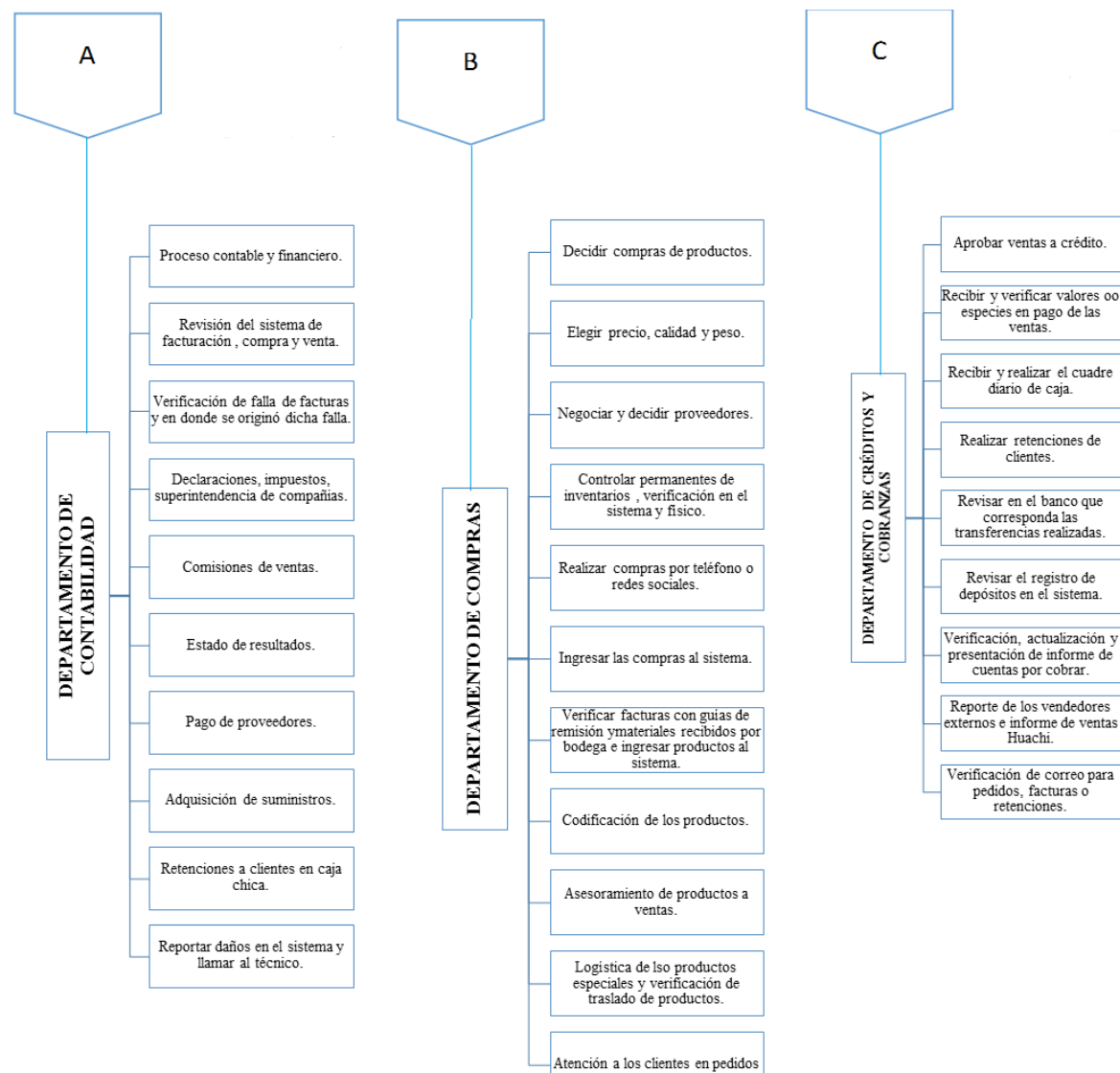


Figura 13: Organigrama estructural

## 2.2.2 Organigrama funcional





**Figura 14: Organigrama Funcional**

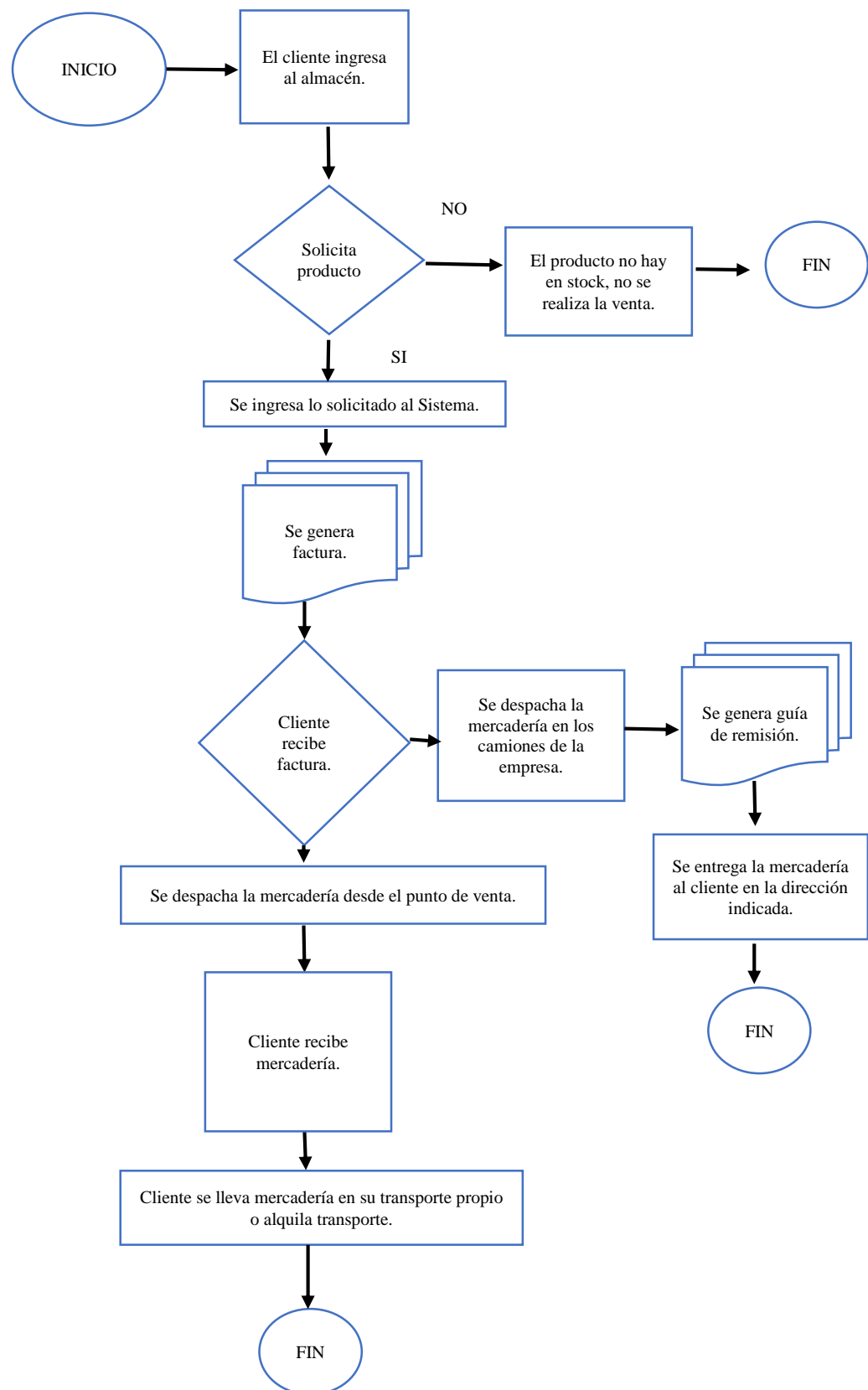
Los organigramas presentados de la empresa Ambatol Cía. Ltda., han sido reestructurados debido a que los documentos con los que contaba la empresa se encontraban obsoletos por lo cual la información con la que se desarrolla cada organigrama es verídica y actual de acuerdo a los cargos y actividades que se desempeña dentro de la compañía.

### 2.2.3 Matriz FODA

**Tabla 7: Matriz FODA**

		PUNTOS FUERTES		PUNTOS DÉBILES	
INTERNO	FORTALEZAS	<b>Humano</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Personal bien remunerado</li><li>Fidelidad de los trabajadores</li></ul>	DEBILIDADES	<b>Humano</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Disminución de personal</li><li>Individualismo</li></ul>	
		<b>Financiero</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Trabaja con empresas solidas financieramente</li><li>Convenio con tarjetas de crédito</li></ul>		<b>Financiero</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Nos manejamos bajo préstamo</li><li>Utilizamos capital de las fábricas</li></ul>	
		<b>Tecnológico</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Maquinaria de punta que facilita el trabajo</li><li>Sistema operativos de contabilidad efectivo, y para manejo de compra y ventas</li></ul>		<b>Tecnológicos</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Nuestra mejor infraestructura tecnológica sólo se encuentra en un sitio especifico</li><li>Actualización del software</li></ul>	
		<b>Material</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Materia prima de calidad</li><li>Materiales con precios competitivos</li></ul>		<b>Material</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Los materiales no llegan en las medidas específicas</li><li>Aglomeración de materia prima</li></ul>	
		<b>Infraestructura</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Nueva Planta en Huachi Grande</li><li>Puente grúa fácil acceso</li></ul>		<b>Infraestructura</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Hay suficiente espacio en las bodegas de la alborada</li><li>Dentro de nuestra infraestructura en alborada no hay Espacio para almacenar</li><li>Falta señalética el Huachi Grande</li><li>Falta de camiones para la entrega</li></ul>	
		PUNTOS FUERTES		PUNTOS DÉBILES	
EXTERNO	OPORTUNIDADES	<b>Político</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Política de gobierno de consumir el producto ecuatoriano</li><li>Presupuesto público elevado para construcciones</li></ul>	AMENAZAS	<b>Político</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Demasiada burocracia de parte del estado en ventas al sector publico</li><li>Mucho gasto público evita inversión privada, dependencia del estado</li></ul>	
		<b>Económico</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Apertura a créditos en varios bancos según la necesidad de la empresa</li><li>Tener tasas preferenciales para créditos en las entidades financiera.</li></ul>		<b>Económico</b> <ul style="list-style-type: none"><li>No existe mucha liquidez por parte de la empresa muchas veces lo cual hace recurrir a créditos en entidades bancarias</li><li>Incremento de tasas de inflación en sector de construcción</li><li>Disminución ventas</li></ul>	
		<b>Sociocultural</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Estrategias de marketing social brindando ayuda a la comunidad</li><li>Cultura social conservadora con tendencia a tener bienes inmuebles</li></ul>		<b>Sociocultural</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Tendencia al consumo de un bien fijándose en el precio mas no en calidad</li><li>Resistencia de la sociedad a la compra de bienes por aumento o pago de impuestos</li></ul>	
		<b>Tecnológico</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Implemento de nueva tecnología a la empresa (puente grúa)</li><li>Implementación de sistemas operativos más eficientes para ventas</li></ul>		<b>Tecnológico</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Costos altos en tecnologías que ayuden a facilitar el trabajo</li><li>Actualización constante de la tecnología</li></ul>	
		<b>Ecológico</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Puente grúa no produce contaminación.</li><li>Implementación de energía alternativas (energía solar, reutilización del agua)</li></ul>		<b>Ecológico</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Materiales bajo ciertas circunstancias ambientales se corroen</li><li>Falta de respaldo al ser una idea nueva (caso de energía renovable)</li></ul>	

### 2.2.4 Diagrama de flujo del proceso de venta



**Figura 15: Diagrama de flujo del proceso de venta**

### 2.2.5 Información general

#### TIPO DE COMPAÑIA

- Responsabilidad Limitada

#### UBICACIÓN

- Provincia Tungurahua
- Cantón Ambato
- Rodrigo Vela y Alborada - Huachi Chico Jácome Clavijo

#### OBJETO SOCIAL

- Comprar, vender, comercializar, distribuir, importar y/o exportar materiales para la construcción

#### ADMINISTRADOR

- SANCHEZ FREIRE CARLOS WITBERTO

### 2.2.6 Socios

**Tabla 8: Capital de Socios de Ambatol Cía. Ltda.**

IDENTIFICACIÓN	SOCIOS	CAPITAL	PORCENTAJE
1600175531	SÁNCHEZ ALTAMIRANO JAZMINA ELIZABETH	\$73.280,00	18.57%
1804187621	SÁNCHEZ ALTAMIRANO GUALBERTO SALOMÓN	\$146.812,00	37.20%
1600120388	SÁNCHEZ FREIRE CARLOS WITBERTO	\$40.020,00	10.14%
1600168502	SÁNCHEZ FREIRE JORGE MEDARDO	\$50.329,00	12.75%
1600196743	SÁNCHEZ OCAÑA EDISON EDUARDO	\$84.229,00	21.34%
	<b>TOTAL</b>	<b>\$394.670,00</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Ambatol Cía. Ltda.

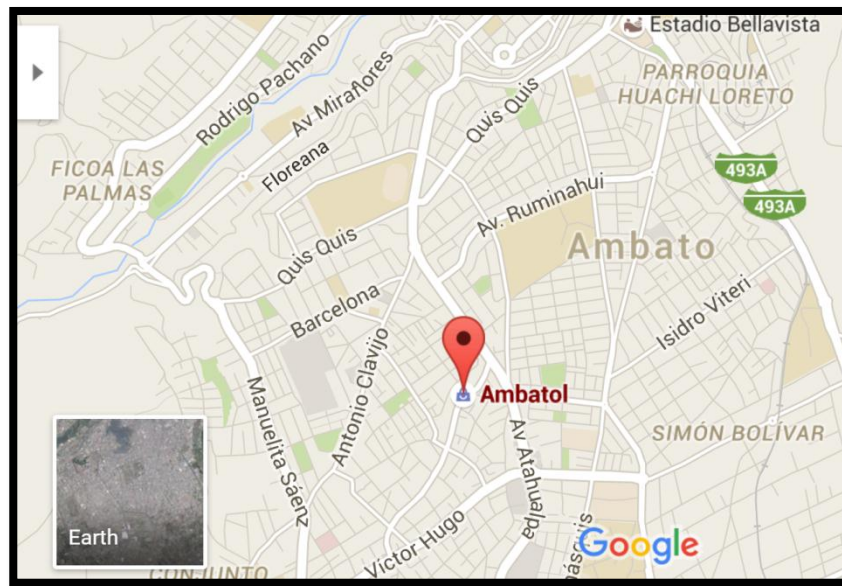


### 2.2.7 Localización

**Provincia:** Tungurahua

**Cantón:** Ambato

**Dirección:** Rodrigo Vela 1020 y Dr. Jorge Jácome Clavijo



**Figura 16: Ubicación Ambatol Cía. Ltda.**

### 2.2.8 Competencia

La ciudad de Ambato cuenta con una oferta amplia de material de construcción debido a su posición geográfica en el centro del país, la empresa Ambatol Cía. Ltda., al ser uno de los principales proveedores de materiales de construcción dentro de la ciudad mantiene una amplia gama dentro de su oferta, debida al crecimiento del mercado habido otras empresas quienes han tomado parte del mercado y forman la competencia de la empresa quien son:

- Ipac
- Dipac
- Acero Center
- El constructor
- Fermacol
- Frevy
- Bumarca
- Perfitol
- Tubegal
- Ferretería El Rey

## 2.3 CONTROL INTERNO

### 2.3.1 Objetivos de un control interno

Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, estos comprenden el control interno de la entidad. Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo:

## **1. Confiabilidad de los informes financieros**

La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. El objetivo del control interno efectivo sobre los informes financieros es cumplir con las responsabilidades de los informes financieros.

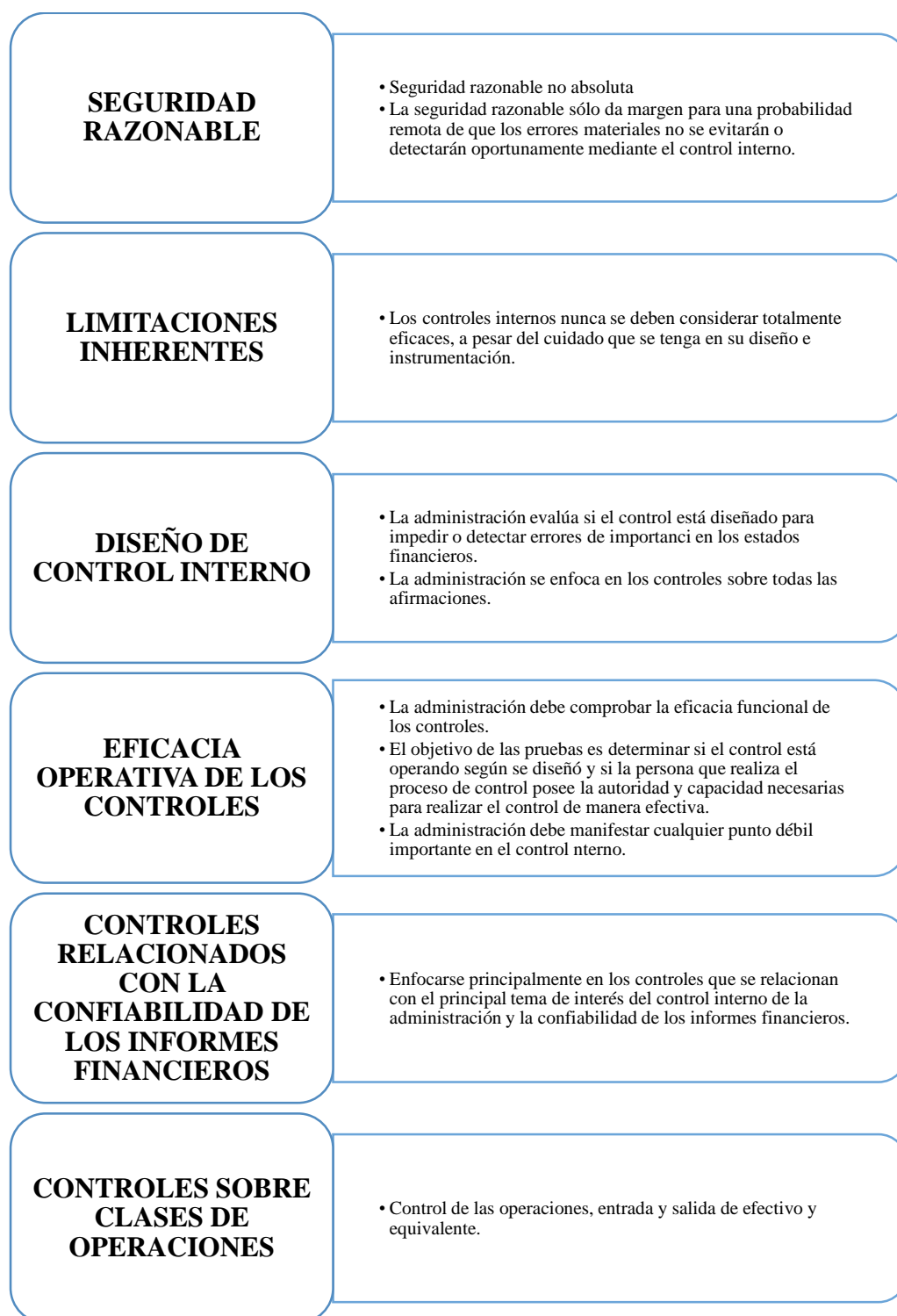
## **2. Eficiencia y eficacia de las operaciones**

Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones.

## **3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos**

Requiere que todas las compañías públicas emitan un informe referente a la eficacia de la operación del control interno sobre los informes financieros. Además se requiere que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones. Algunas sólo tienen una relación indirecta con la contabilidad, como las leyes de protección ambiental y derechos civiles. Otras tienen relación con la contabilidad, como las reglamentaciones de impuestos sobre la renta y el fraude. (Arens, 2007)

### 2.3.2 Responsabilidad de la administración de control interno



**Figura 17: Responsabilidad de la administración de control interno**

**Fuente:** (Arens, 2007)

### **2.3.3 Beneficios del Control interno**

#### **2.3.3.1 Generales**

- El control interno permite tener mayor vigilancia sobre las transacciones debido a que estas según la política que rijan tendrán que ser autorizada, aprobada, ejecutada y registrada.
- El control interno representa ventajas competitivas para una empresa, permite mejorar el control de procesos y proteger los recursos contra el despilfarro fraude o ineficiencia.
- El control interno ayuda a optimizar recursos, trabajar con eficiencia y eficacia, dándole de esta manera un valor agregado a cada proceso, además nos permite evaluar el nivel de rendimiento en las distintas áreas de la compañía.
- Mantener un control interno en donde se asegure el mantenimiento de las políticas trazadas asegura la exactitud y confiabilidad en los datos contables y operacionales. (Meigs & Meigs)

#### **2.3.3.2 Específicos**

- El control interno ayuda a desglosar procedimientos en partes pequeñas para entender de una mejor maneja en funcionamiento de dicho procedimiento y poder aplicar medidas precisas para mejorar

las diferentes áreas que le da sentido al giro del negocio de la empresa.

- Mantener un control interno en el área de inventarios ayudará al mejor manejo de la distribución de inventarios al momento de despachar la mercadería vendida al cliente por la persona encargada.
- El control interno perfeccionará el control de la codificación de los productos y el reconocimiento por parte del personal de dichos productos debido a su semejanza física.
- Permite prever un análisis financiero tributario, en cuanto a cuentas por pagar y la liquidez que la empresa necesita para emitir dichos pagos, de esta manera se cumplirán los objetivos implantados por la gerencia.

#### **2.3.4 Control interno en áreas de la empresa**

El control interno es un proceso que se diseña detalladamente para poder obtener seguridad razonable de cada operación que sea necesaria en la empresa para poder cumplir sus objetivos. Por lo cual el control interno debe proveer seguridad, eficiencia y eficacia en cuanto a la información de todos los procesos de la empresa para tomar decisiones adecuadas y acertadas en el tiempo preciso, siguiendo con las leyes y reglamento impuestos por la sociedad en este caso decretos, resoluciones y leyes establecidos por los organismos públicos.

Las empresas presentan una clasificación de las áreas en donde se puede identificar los diferentes problemas que existen y de los cuales es mayormente factible realizar pruebas para aplicar una normativa de control interno, entre ellos podemos encontrar el ciclo de nómina de personal, ciclo de inventario, ciclo de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, ciclo de tesorería, ciclo de ventas, ciclo de adquisiciones y reembolsos entre otros.

La empresa Ambatol Cía. Ltda., tiene tres áreas críticas de mayor importancia de acuerdo al giro de su negocio y la importancia de sus operaciones comerciales la cuales son:

- **Ciclo de inventarios y almacenamiento**

“Las bases para presentar los inventarios deben ser aplicadas consistentemente y se deben describir en los estados financieros. Cuando se haga un cambio significativo, deberá revelarse su naturaleza si es importante, su efecto en la utilidad.” (Philip, Johnson, & Macleod, 1984)

El ciclo de inventario y almacenamiento es único debido a su estrecha relación con otros ciclos de operaciones. La materia prima y la mano de obra directa entran en el ciclo de inventario y almacenamiento a partir del ciclo de adquisición y pago y del ciclo de nómina y personal, respectivamente.

El ciclo de inventario y almacenamiento termina con la venta de los productos en el ciclo de ventas y cobranza.

Los factores que afectan la complejidad de los ciclos del inventario incluyen lo siguiente:

- En general, el inventario es una partida importante en el balance general, y a menudo es la partida más grande que constituye las cuentas incluidas en el capital de trabajo.
- El inventario se encuentra en diferentes ubicaciones, lo que dificulta su control y conteo físico.
- Las compañías deben tener su inventario accesible para la fabricación eficiente y venta del producto, pero esta dispersión crea problemas considerables para un control interno.
- La valuación del inventario también es difícil debido a factores como la obsolescencia y la necesidad de distribuir los costos de fabricación al inventario.

Existen varios métodos de valuación de inventario que son aceptables, pero cualquier cliente debe aplicar un método de manera uniforme año tras año. Además, una organización puede preferir utilizar diferentes métodos de valuación para las diferentes partes del inventario, lo cual es aceptable de acuerdo con las normas de información financiera aplicables. (Arens, 2007)

Por lo cual las teorías propuestas por estos diferentes autores se complementan mostrando un aspecto operativo en comparación de un aspecto contable, en donde las dos se complementan y pueden ser aplicadas dentro de las políticas que determine la empresa.



- **Ciclo de ventas y cobranza**

El ciclo de ventas y cobranza implica las decisiones y procesos necesarios para transferir la propiedad de bienes y servicios a los clientes después de que se ponen a disposición para su venta. Se inicia con una petición por parte de un cliente y termina con la conversión del material o servicio en una cuenta por cobrar y por último en efectivo. (Arens, 2007)

Se adjunta Anexo N° 12 Clases de operaciones ventas y cobranzas.

- **Ciclo de tesorería**

El ciclo de tesorería de una empresa incluye aquellas funciones que tratan sobre la estructura y rendimiento del capital. Las funciones del ciclo de tesorería se inician con el reconocimiento de las necesidades del efectivo, continúan con la distribución del efectivo disponibles a las operaciones productivas y en otros usos y se terminan con la devolución de efectivo a los inversionistas y acreedores. Los objetivos del ciclo de tesorería se resumen en eficiencia operativa, información financiera confiable y oportuna y adecuada custodia de los activos.

Es importante mencionar la cuenta de efectivo, ya que es uno de los temas centrales del presente tema de investigación, Montgomery menciona en su libro Auditoría que los controles operativos sobre los movimientos de caja y bancos contribuyen a fortalecer los controles contables. Por consecuencia, un entendimiento de los controles operativos si existen,

brinda seguridad adicional de lo adecuado del sistema para el control del efectivo.

El objetivo de la aplicación de los controles en esa cuenta específica busca obtener el uso máximo del efectivo invirtiéndolo, minimizar la necesidad de obtener préstamos o concentrar el efectivo de depósitos que produzcan el mejor prestigio posible, relaciones bancarias y servicios de los banqueros. (Philip, Johnson, & Macleod, 1984)

## 2.4 ÁREAS AFECTADAS

### 2.4.1 Control de inventarios

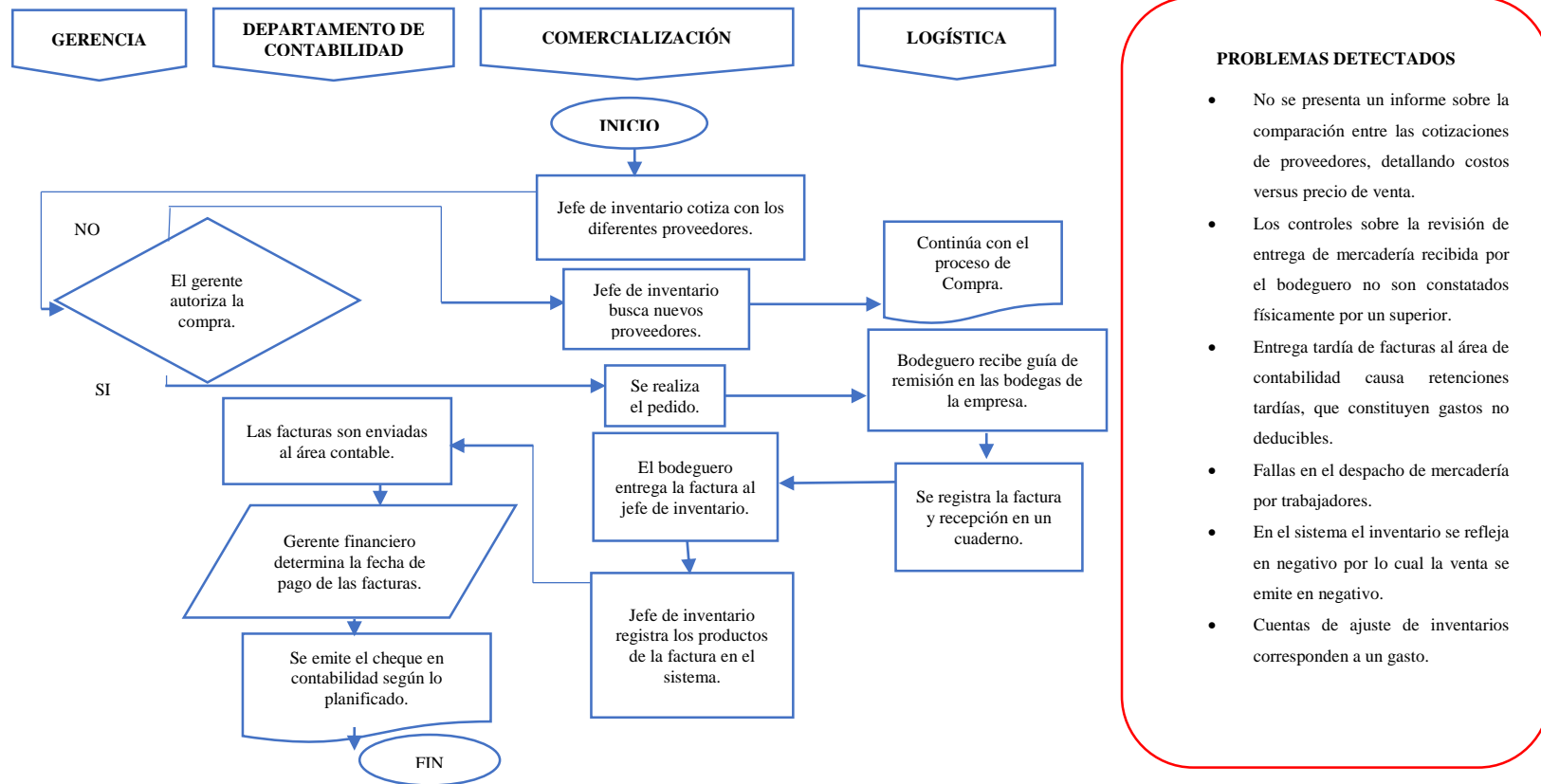
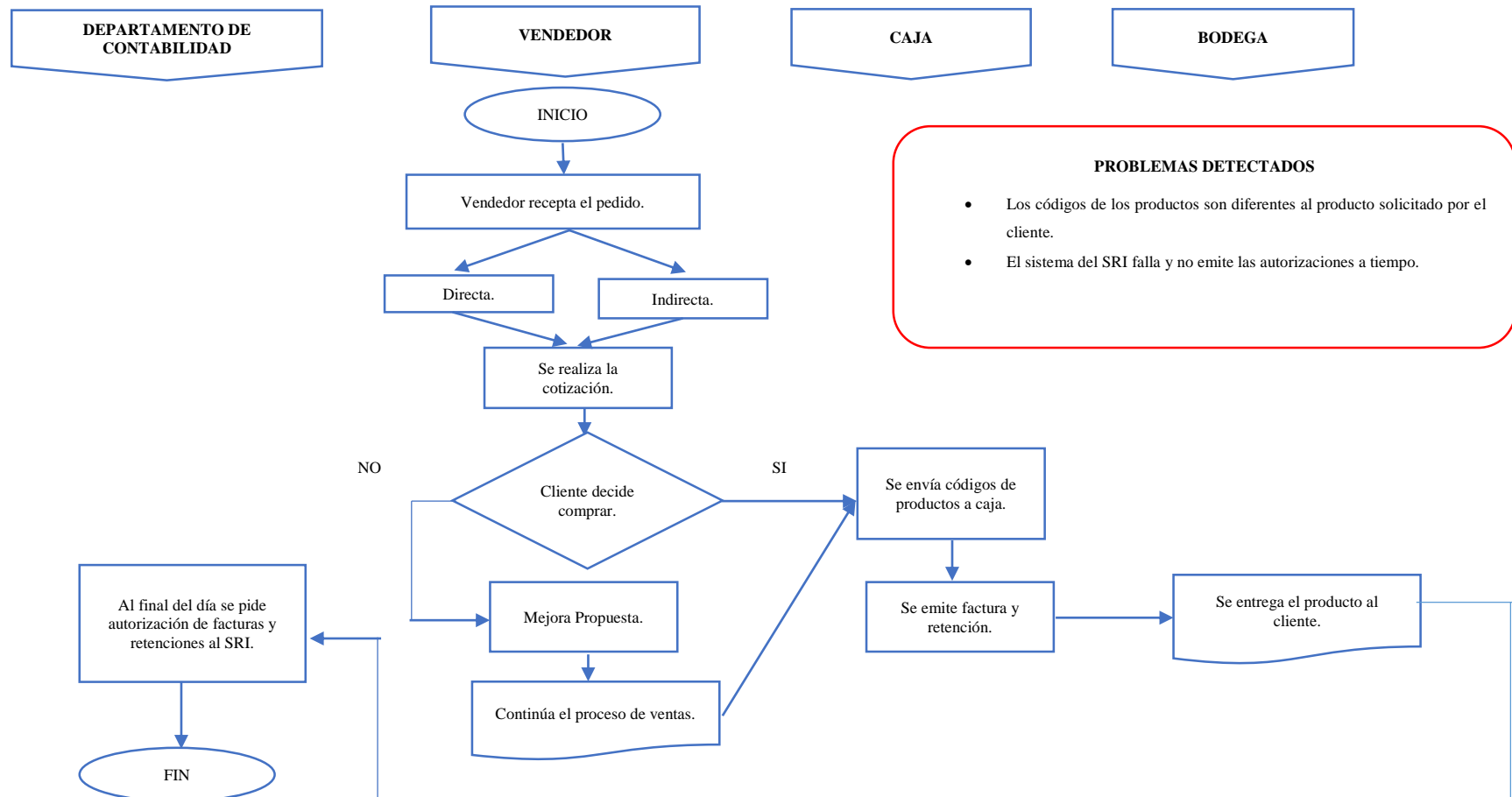


Figura 19: Flujo grama Proceso de Inventarios

## 2.4.2 Control de ventas



**Figura 20: Flujo grama Proceso de Ventas**

### 2.4.3 Control de tesorería

Debido a que tesorería es un área importante y critica para la compañía por sus actividades, es necesario contar con un estado de flujo de efectivo mensual que nos permita conocer a corto plazo los rendimientos y necesidades de la empresa según su liquidez, identificando fuentes y usos, por lo que se planteará un modelo de flujo de efectivo por el método directo.

El propósito básico de un estado de flujo de efectivos es proporcionar información sobre los cobros y pagos de efectivo de una empresa durante un periodo contable. El término flujos de efectivo incluye tanto los cobros como los pagos en efectivo. Adicionalmente, el estado tiene por objeto proporcionar información sobre todas las actividades de inversión y financiamiento de la compañía durante el periodo. Por lo tanto, un estado de flujo de efectivo debe ayudar a los inversionistas, acreedores y otros usuarios en la evaluación de factores tales como:

- Capacidad de la compañía de generar flujos de efectivo positivos en periodos futuros.
- Capacidad de la compañía de cumplir con sus obligaciones y generar dividendos.
- Necesidad de la compañía de obtener financiamiento externo.

- Razones para explicar la diferencia entre el monto de la utilidad neta y el flujo de efectivo neto relacionado, proveniente de las actividades de operación.
- Aspectos de las transacciones de inversión y financiamiento de la compañía que hacen uso de efectivo y que no hacen uso de este durante el periodo.
- Causas del cambio de efectivo y equivalentes de efectivo entre el comienzo y el final del periodo contable. (Meigs & Meigs)

**Tabla 9: Estado de Resultados Integral**  
**AMBATOL CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**Del 1 de Enero del 2015 al 31 de Agosto del 2015**  
**Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América**

**INGRESOS****INGRESOS OPERACIONALES**

	\$	
Ventas tarifa 12%	2.381.756,69	
		\$
<b>VENTAS TOTALES</b>		2.381.756,69

**INGRESOS NO OPERACIONALES**

Intereses	\$ 22,02	
Utilidad en venta de Activos Fijos	\$ 19.497,14	
Otros ingresos	\$ 51,25	
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<u>\$ 19.570,41</u>

**TOTAL INGRESOS****COSTOS DE VENTAS**

	\$	
Costos de ventas	2.094.970,28	
Descuento en compras	\$ (444,46)	
		\$

**TOTAL COSTO DE VENTAS**

	<u>2.094.525,82</u>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<u><u>\$ 306.801,28</u></u>

**EGRESOS****SUELDOS Y OTROS**

Sueldos unificados	\$ 100.903,39	
Horas extras	\$ 9.633,67	
XIII sueldo	\$ 9.274,92	
XIV sueldo	\$ 4.748,22	
Fondo de reserva	\$ 11.848,63	
Vacaciones	\$ 7.644,24	
12,15% Aporte patronal	\$ 17.091,90	
Otras compensaciones	\$ 22.770,45	
Subsidio	\$ (395,25)	
<b>TOTAL SUELDOS Y OTROS</b>		\$ 183.520,17

**MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

Mantenimiento Adecuaciones local	\$ 1.394,50	
Mantenimiento Equipo de computo	\$ 826,15	
Mantenimiento Maquinaria y equipos	\$ 28,09	
Mantenimiento vehículo	\$ 3.306,51	
Matriculas vehículos	\$ 1.121,90	
Seguro vehículos	\$ 2.895,49	
Gasto seguros	\$ 1.457,59	
<b>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>		\$ 11.030,23

**OTROS GASTOS DE VENTA**

Gasto de distribución	\$ 228,74	
Combustibles	\$ 3.418,38	
Transportes y guías	\$ 2.071,30	
Material despacho	\$ 549,64	
Atención clientes	\$ 185,55	
Gasto diferencia notas de crédito	\$ 56,58	



Gasto inventarios ajustes	\$ (3.133,07)	
Gasto Inventarios productos en proceso	\$ (615,25)	
Gastos varios ventas	\$ 185,75	
Gasto Reembolso	\$ 1.358,37	
<b>TOTAL OTROS GASTOS DE VENTA</b>		\$ 4.305,99
<b>GASTOS SERVICIOS</b>		
Agua	\$ 338,37	
Teléfono	\$ 2.370,94	
Energía eléctrica	\$ 2.205,45	
Telefónica celular	\$ 1.505,11	
Servicio internet	\$ 1.212,60	
Frecuencia radio	\$ 68,90	
<b>TOTAL GASTOS SERVICIOS</b>		\$ 7.701,37
<b>IMPUESTOS Y OTROS RELACIONADOS</b>		
Impuestos Municipales y otros impuestos	\$ 2.817,89	
Gastos de afiliación	\$ 660,00	
Gastos depreciación	\$ 31.414,92	
<b>TOTAL IMPUESTOS Y OTROS RELACIONADOS</b>		\$ 34.892,81
<b>OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
Arriendos	\$ 5.460,00	
Promoción y publicidad	\$ 3.069,59	
Útiles de oficina	\$ 2.070,04	
Útiles aseo y limpieza	\$ 806,01	
Refrigerios	\$ 1.588,51	
Uniformes	\$ 1.137,39	
Medicina y atención médica	\$ 210,74	
Capacitación personal y otros	\$ 193,75	
Liquidación de personal	\$ 10.900,03	
Servicios ocasionales	\$ 2.500,00	
Honorarios personas naturales	\$ 1.349,68	
Gasto seguridad y salud ocupacional	\$ 192,25	
Gastos varios administrativos	\$ 179,79	
<b>TOTAL OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		\$ 29.657,78
<b>UTILIDAD NETA EN VENTAS</b>		<b>\$ 35.692,93</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
Cargo, comisiones e interés sobregiro	\$ 2.254,50	
Solicitud chequera	\$ 180,00	
Comisión cheques devueltos certificados	\$ 6,65	
Comisión tarjetas de crédito	\$ 2.456,20	
Impuestos, comisiones bancarias	\$ 368,19	
Gasto seguros bancarios	\$ 3.617,50	
Gasto transferencias	\$ 84,30	
Interés bancario pagado	\$ 27.744,75	
Retención por interés ganado	\$ 0,43	
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		\$ 36.712,52
<b>PÉRDIDA DEL PERIODO</b>		<b>\$ (1.019,59)</b>

**Tabla 10: Estado de Situación Financiera**

<p style="text-align: center;"><b>AMBATOL CÍA. LTDA.</b>  <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>  <b>Al 31 de Agosto del 2014 y al 31 de Agosto del 2015</b>  <b>Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América</b></p>						
MES/ AÑO	Agosto / 2015	Agosto / 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	APLICACIÓN	ACTIVIDAD
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>						
Caja General	\$ 52.740,25	\$ 58.044,12	\$ (5.303,87)	-9,14%		
Caja chica	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ -	0,00%		
Bancos	\$ (371.092,74)	\$ (596.651,53)	\$ (225.558,79)	37,80%		
<b>TOTAL ACTIVO DISPONIBLE</b>	<b>\$ (317.652,49)</b>	<b>\$ (537.907,41)</b>	<b>\$ (220.254,92)</b>	<b>40,95%</b>		
<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>						
Cuentas por cobrar clientes	\$ 270.474,27	\$ 364.322,20	\$ (93.847,93)	-25,76%	Fuente	Operación
(-) Provisiones cuentas incobrables	\$ (15.502,16)	\$ (13.349,60)	\$ (2.152,56)	16,12%		Operación
(-) Provisión deterioro cartera	\$ (4.079,34)	\$ (10.816,00)	\$ 6.736,66	-62,28%		
Documentos por cobrar	\$ (1.704,24)	\$ -	\$ (1.704,24)	0,00%	Uso	Operación
Anticipos y préstamos socios/empleados	\$ 70.232,67	\$ 14.505,13	\$ 55.727,54	384,19%	Uso	Operación
Pagos anticipados	\$ 4.434,89	\$ 4.546,55	\$ (111,66)	-2,46%	Fuente	Operación
Impuestos anticipados	\$ 24.613,24	\$ 44.253,45	\$ (19.640,21)	-44,38%	Fuente	Operación
<b>TOTAL ACTIVO EXIGIBLE</b>	<b>\$ 348.469,33</b>	<b>\$ 403.461,73</b>	<b>\$ (54.992,40)</b>	<b>-13,63%</b>	<b>Fuente</b>	
<b>ACTIVO REALIZABLE</b>						
Inventario	\$ 436.772,24	\$ 635.379,90	\$ (198.607,66)	-31,26%	Fuente	Operación
Diferencia notas de crédito		\$ 2.026,96	\$ (2.026,96)	-100,00%	Fuente	Operación
(-) Provisión deterioro inventarios	\$ (3.198,97)	\$ (3.198,97)	\$ -	0,00%		Operación
<b>TOTAL ACTIVO REALIZABLE</b>	<b>\$ 433.573,27</b>	<b>\$ 634.207,89</b>	<b>\$ (200.634,62)</b>	<b>-31,64%</b>	Fuente	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 464.390,11</b>	<b>\$ 499.762,21</b>	<b>\$ (35.372,10)</b>	<b>-7,08%</b>	Fuente	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>						
<b>TANGIBLES</b>						
Terrenos	\$ 121.000,00	\$ 139.500,00	\$ (18.500,00)	-13,26%	Fuente	Inversión
Muebles y enseres	\$ 30.614,90	\$ 30.294,90	\$ 320,00	1,06%	Uso	Inversión
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ (29.562,49)	\$ (29.030,42)	\$ (532,07)	1,83%		
Equipo de oficina	\$ 13.436,75	\$ 13.436,75	\$ -	0,00%		
(-) Depreciación acumulada equipo de oficina	\$ (11.419,81)	\$ (10.899,32)	\$ (520,49)	4,78%		
Equipo de computación y software	\$ 14.984,36	\$ 13.931,61	\$ 1.052,75	7,56%	Uso	Inversión
(-) Depreciación acumulada equipo de computo	\$ (12.770,54)	\$ (12.225,15)	\$ (545,39)	4,46%		

MES/ AÑO	Agosto / 2015	Agosto / 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	APLICACIÓN	ACTIVIDAD
Maquinaria y equipo	\$ 102.556,04	\$ 102.556,04	\$ -	0,00%		
(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$ (36.906,72)	\$ (27.733,61)	\$ (9.173,11)	33,08%		
Vehículos	\$ 39.000,00	\$ 102.530,38	\$ (63.530,38)	-61,96%	Fuente	Inversión
(-) Depreciación acumulada vehículo	\$ (28.784,00)	\$ (42.497,40)	\$ 13.713,40	-32,27%		
Edificio	\$ 387.114,06	\$ 387.114,06	\$ -	0,00%		
(-) Depreciación acumulada edificio	\$ (39.840,58)	\$ (21.452,62)	\$ (18.387,96)	85,71%		
<b>TOTAL TANGIBLES</b>	<b>\$ 549.421,97</b>	<b>\$ 645.525,22</b>	<b>\$ (96.103,25)</b>	<b>-14,89%</b>	Fuente	
<b>TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>	<b>\$ 549.421,97</b>	<b>\$ 645.525,22</b>	<b>\$ (96.103,25)</b>	<b>-14,89%</b>	Fuente	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 549.421,97</b>	<b>\$ 645.525,22</b>	<b>\$ (96.103,25)</b>	<b>-14,89%</b>	Fuente	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 1.013.812,08</b>	<b>\$ 1.145.287,43</b>	<b>\$ (131.475,35)</b>	<b>-11,48%</b>	Fuente	
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>						
Proveedores	\$ 4.045,51	\$ 5.966,15	\$ (1.920,64)	-32,19%	Uso	Operación
CXP anticipo clientes	\$ 57.772,94	\$ 45.692,95	\$ 12.079,99	26,44%	Fuente	Operación
Impuestos por pagar	\$ 30.933,41	\$ 7.925,92	\$ 23.007,49	290,28%	Fuente	Operación
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$ 14.082,21	\$ 18.109,87	\$ (4.027,66)	-22,24%	Uso	Operación
Cuentas por pagar a socios	\$ 351,32	\$ 2.168,64	\$ (1.817,32)	-83,80%	Uso	Financiamiento
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 107.185,39</b>	<b>\$ 79.863,53</b>	<b>\$ 27.321,86</b>	<b>34,21%</b>	Fuente	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 107.185,39</b>	<b>\$ 79.863,53</b>	<b>\$ 27.321,86</b>	<b>34,21%</b>	Fuente	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>						
Préstamos unificados Procredit	\$ 409.966,46	\$ 538.352,27	\$ (128.385,81)	-23,85%	Uso	Financiamiento
<b>TOTAL DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ 409.966,46</b>	<b>\$ 538.352,27</b>	<b>\$ (128.385,81)</b>	<b>-23,85%</b>		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 409.966,46</b>	<b>\$ 538.352,27</b>	<b>\$ (128.385,81)</b>	<b>-23,85%</b>	Uso	
<b>OTROS PASIVOS</b>						
<b>PROVISIONES</b>						
Provisión décimo tercer sueldo	\$ 8.765,95	\$ 10.759,70	\$ (1.993,75)	-18,53%	uso	Operación
Provisión décimo cuarto sueldo	\$ 472,00	\$ 594,99	\$ (122,99)	-20,67%	Uso	Operación
Provisión vacaciones	\$ 10.869,31	\$ 10.740,17	\$ 129,14	1,20%		Operación
Provisión reserva jubilación patronal	\$ 30.386,93	\$ 23.762,78	\$ 6.624,15	27,88%		Operación

MES/ AÑO	Agosto / 2015	Agosto / 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	APLICACIÓN	ACTIVIDAD
Provisión reserva desahucio	\$ 13.901,89	\$ 11.011,51	\$ 2.890,38	26,25%		Operación
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>\$ 64.396,08</b>	<b>\$ 56.869,15</b>	<b>\$ 7.526,93</b>	<b>13,24%</b>	Fuente	
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 64.396,08</b>	<b>\$ 56.869,15</b>	<b>\$ 7.526,93</b>	<b>13,24%</b>	Fuente	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 581.547,93</b>	<b>\$ 675.084,95</b>	<b>\$ (93.537,02)</b>	<b>-13,86%</b>	Uso	
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>CAPITAL SOCIAL</b>						
Sánchez A Jazmina	\$ 72.380,00	\$ 57.380,00	\$ 15.000,00	26,14%	Fuente	
Sánchez A Gualberto	\$ 146.812,00	\$ 136.812,00	\$ 10.000,00	7,31%	Fuente	
Sánchez F Carlos	\$ 40.020,00	\$ 16.020,00	\$ 24.000,00	149,81%	Fuente	
Sánchez F Medardo	\$ 50.329,00	\$ 31.829,00	\$ 18.500,00	58,12%	Fuente	
Sánchez O Édison	\$ 84.229,00	\$ 74.229,00	\$ 10.000,00	13,47%	Fuente	
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>\$ 393.770,00</b>	<b>\$ 316.270,00</b>	<b>\$ 77.500,00</b>	<b>24,50%</b>	Fuente	
<b>FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>						
Futuras capitalizaciones	\$ -	\$ 77.500,00	\$ (77.500,00)	-100,00%	Uso	
<b>TOTAL FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 77.500,00</b>	<b>\$ (77.500,00)</b>	<b>-100,00%</b>	Uso	
<b>RESERVAS</b>						
Reserva legal	\$ 29.097,43	\$ 29.097,43	\$ -	0,00%		
Reserva por revalúo	\$ 34.000,00	\$ 34.000,00	\$ -	0,00%		
<b>TOTAL RESERVA LEGAL</b>	<b>\$ 63.097,43</b>	<b>\$ 63.097,43</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>						
Utilidad del ejercicio		\$ 21.458,05	\$ (21.458,05)	-100,00%	Fuente	
Pérdida del ejercicio	\$ (16.480,28)		\$ (16.480,28)	0,00%	Uso	
<b>TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ (16.480,28)</b>	<b>\$ 21.458,05</b>	<b>\$ (37.938,33)</b>	<b>-176,80%</b>	Uso	
<b>RESULTADO ADOPCIÓN NIIF</b>						
Resultado adopción Niif por primera vez	\$ (8.123,00)	\$ (8.123,00)	\$ -	0,00%	Uso	
<b>TOTAL RESULTADO ADOPCIÓN NIIF</b>	<b>\$ (8.123,00)</b>	<b>\$ (8.123,00)</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>	Uso	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 432.264,15</b>	<b>\$ 470.202,48</b>	<b>\$ (37.938,33)</b>	<b>-8,07%</b>	Uso	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.013.812,08</b>	<b>\$ 1.145.287,43</b>	<b>\$ (131.475,35)</b>	<b>-11,48%</b>	Uso	

## Nota Aclaratoria

En el presente estado de Situación Financiera se puede visualizar que la cuenta del activo disponible Bancos mantiene un signo negativo esto se da debido a que la empresa mantiene constantes sobre giros bancarios para cumplir con todas sus obligaciones, en teoría dicho sobregiro debe ser considerado como un pasivo dentro de las cuentas por pagar, pero debido a la naturaleza y presentación de estados financieros de la empresa se ha tomado dicho modelo ya que estos sobregiros son cubiertos con la mayor brevedad que sea posible. Es importante mencionar que el Servicio de Rentas Internas recepta y aprueba la presentación de los Estados Financieros.

### Tabla 11: Flujo de Efectivo

**AMBATOL CÍA. LTDA.**

**FLUJO DE EFECTIVO**

**Del 1 de Septiembre 2014 al 31 de Agosto del 2015**

**Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América**

#### **Flujo de efectivo generado y/o aplicado en las operaciones**

Recaudos de los clientes en efectivo	\$ 2.473.900,38
(-) Compras netas en efectivo	\$ 1.897.838,80
(-) Pagos en efectivo por conceptos de gastos	\$ 237.514,93
<b>(=) Flujo de efectivo generado por las operaciones</b>	<b>\$ 338.546,65</b>

#### **Flujo de efectivo generado y/o aplicado en las operaciones de inversión**

(-) Compra muebles y enseres	\$ 320,00
(-) Compra Equipo de computo	\$ 1.052,75
(+) Venta activos fijos	\$ 19.497,14
<b>(=) Efectivo aplicado en las operaciones de inversión</b>	<b>\$ 18.124,39</b>

#### **Efectivo generado y/o aplicado en las operaciones de financiamiento**

Disminución de las cuentas por pagar a largo plazo	\$ (128.385,81)
(-) Cuentas por pagar a socios	\$ (1.817,32)
<b>(=) Efectivo generado en las operaciones de Financiamiento</b>	<b>\$ (126.568,49)</b>

<b>Efectivo neto al final de las operaciones</b>	<b>\$ 230.102,55</b>
--	----------------------

### **3 PROPUESTA**

#### **3.1 POLÍTICAS TRIBUTARIAS**

##### **3.1.1 Impuesto al Valor Agregado**

###### **3.1.1.1 Fase de facturación**

- Recepción de pedido del cliente.
- Lista de productos con sus códigos respectivos.
- Facturación en caja con el sistema contable que dispone la empresa.
- Marcación del subtotal al cual se le adiciona el 12% correspondiente al IVA.
- Entrega de comprobante de venta al cliente (RIDE).
- Autorización factura SRI.
- Entrega factura al cliente vía mail.

### 3.1.1.2 Identificación de procesos básicos

Los procesos que influyen en la declaración del IVA son de gran importancia debido a que estos dependen de todas las operaciones que realice la empresa, este se ve relacionado tanto en compras como ventas por lo que es relevante que el control mensual que la empresa mantiene como una obligación sea supervisada y manejada con criterios tributarios y contables que ayuden a mejorar los procesos de declaración del Impuesto al Valor Agregado. Por lo cual es importante que se dé una revisión adecuada de los siguientes puntos.

- Identificar la razón social de la empresa y cuál es el monto de IVA que tienen los productos según su categoría establecida en las leyes afines al Servicio de Rentas Internas.
- Revisión de las facturas emitidas por el cajero antes y después de la entrega al cliente, y revisión del área contable previo a la autorización emitida por el Servicio de Rentas Internas para dicha factura.
- Realizar un control posterior minucioso de las facturas emitidas en cuanto al IVA cobrado y la autorización respectiva.
- Definir funciones del área contable en donde se establezca que responsabilidades tiene el asistente contable encargado de la revisión

y ejecución de las facturas, tanto como para emisión de estados financieros y lo más importante declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado.

- Analizar la importancia de incorporar al equipo de trabajo un asistente tributario que mejore los procesos posteriores a la declaración de impuestos.
- Es importante mantener un control sobre la duplicación de facturas, esto basándonos en la utilidad y facilidades que nos brinda el sistema contable utilizado por la empresa.
- Es trascendental una estructuración en el inventario especialmente en la codificación a nivel físico y magnético el cual debe actualizarse en las bases de la empresa, de esta forma se evita confusión en la facturación.

### 3.1.1.3 Declaración

La declaración del Impuesto al Valor Agregado de la empresa Ambatol Cía. Ltda., será presentado mensualmente en cuanto al monto de sus compras y ventas, según el noveno dígito del RUC de dicha empresa; su declaración podrá ser presentada hasta el día veinte de cada mes según lo establece el Servicio de Rentas Internas, en el caso de retrasos la empresa asumirá intereses y multas generados por los meses o fracción de mes no



cancelados a tiempo. El pago de los haberes mensualmente se realiza mediante débito bancario, y en caso fortuito directamente en las entidades que tienen la autorización para realizar dichos cobros.

#### 3.1.1.4 Crédito tributario

Se asume que la empresa tiene a su favor crédito tributario cuando el IVA pagado por sus compras es mayor al IVA cobrado por sus ventas, cuando este monto se encuentre a favor de la empresa este monto podrá hacerse efectivo al mes siguiente de la declaración, en el caso de que seis meses posterior a la aplicación de crédito tributario este no haya podido ser saldado en su totalidad la empresa puede realizar el reclamo de la devolución del crédito tributario sobrante. Es importante mencionar que se reconoce como crédito tributario al IVA de bienes o servicios que se destinen para la producción y comercialización de otros bienes y servicios que de la misma manera se encuentren grabados con el impuesto.

#### 3.1.1.5 Agente de percepción

La empresa Ambatol Cía. Ltda., cumple sus obligaciones de agente de percepción en su estatus de contribuyente especial al percibir el IVA cobrado por su giro del negocio, el cual se concilia al final de cada mes.

### 3.1.1.6 Agente de retención

La empresa Ambatol Cía. Ltda., cumple sus obligaciones de agente de retención en su estatus de contribuyente especial y según lo ordena la ley al retener parte del IVA que se paga a proveedores cuya denominación según el estado es menor al de contribuyente especial, es decir a todas las personas naturales y jurídicas, estos haberes se liquidan al final del mes con el Servicio de Rentas Internas.

## 3.1.1.7 Flujo grama Proceso de declaración IVA

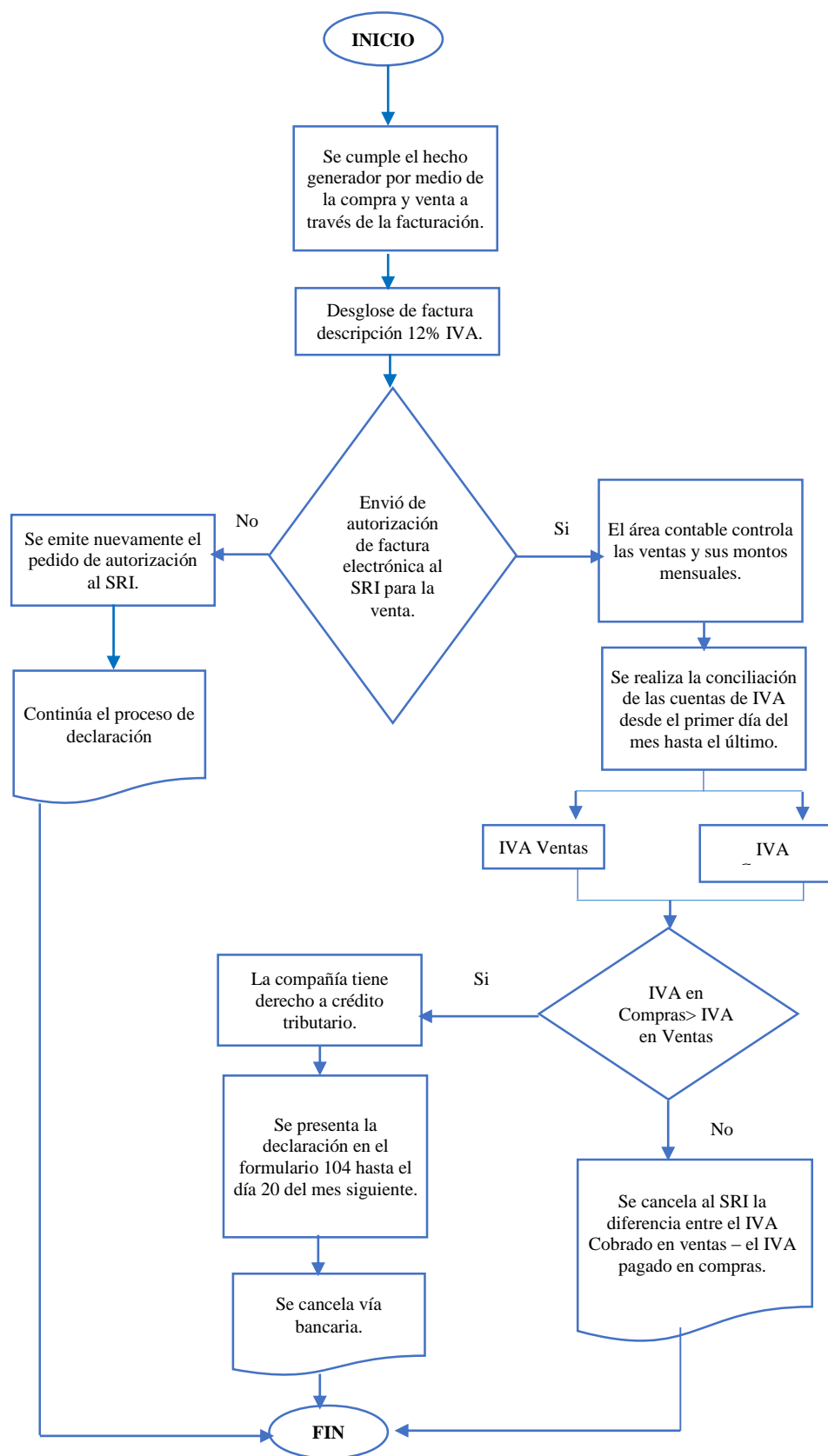


Figura 21: Flujo grama Proceso de declaración IVA

### 3.1.2 Impuesto a la Renta

Análisis de ingresos y gastos que la empresa ha realizado durante su año fiscal del cual tendrá la obligación de rendir cuentas sobre dichos montos al Servicio de Rentas Internas anualmente, basándose en el Anticipo de Impuesto a la Renta que la empresa realiza sus pagos en el mes de julio y septiembre, la declaración se realiza hasta el mes de abril del siguiente año.

- Establecer montos de gastos deducibles de la empresa que sean aceptados y vayan de acorde a la Ley de Régimen Tributario.
- Clasificar las cuentas del estado de situación financiera y del estado de resultados integrales y sus mayores.
- Mencionar la cuenta de Anticipo a la Renta y los valores pagados por anticipado y determinar si existe excedente de pago a lo que se catalogará como gasto.
- Realizar la conciliación sobre los valores de crédito tributario de años anteriores en el caso de que exista este valor a favor de la empresa.
- Es importante que la empresa organice sus documentos de respaldos que consiste en:
  - Facturas
  - Comprobantes de retención

- Notas de crédito
- Notas de débito

Se incluye como punto importante para la declaración del Impuesto a la Renta a todas las exenciones que por ley la empresa posee que son gastos de viaje, hospedaje y alimentación soportados con los debidos documentos, y los generados por enajenación ocasional de inmuebles en el caso que lo hubiere.

#### 3.1.2.1 Declaración

La declaración de la empresa Ambatol Cía. Ltda., es presentada anualmente al final de cada periodo fiscal en cuanto al monto de sus ingresos y sus gastos, según el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes que identifica a la empresa, es decir hasta el día 20 del mes de abril en donde se rinde cuentas al Servicio de Rentas Internas, es importante mencionar que para el pago del Impuesto a la Renta es indispensable haber realizado el pago del Anticipo al Impuesto a la Renta durante el año fiscal según lo determina la ley.

#### 3.1.3 Crédito tributario

Los pagos realizados como consecuencia de Impuestos de Salidas de Divisas podrán ser reclamados al final del periodo fiscal como crédito tributario, en el caso de la empresa Ambatol Cía. Ltda., este monto no se encuentra con regularidad en las cuentas contables de la empresa debido a que a pesar de que

su razón social le permite realizar importaciones de material de construcción el movimiento es casi nulo y su última operación se dio hace tres años atrás. El anticipo al Impuesto a la Renta también actúa como otro integrante del crédito tributario, ya que este es cancelado por anticipado por el sujeto pasivo en los meses de Julio y Septiembre.

#### 3.1.3.1 Agente de retención

La empresa Ambatol Cía. Ltda., actuará como agente de retención para todos los contribuyentes debido a su estatus de contribuyente especial este se encargara de retener una fracción del subtotal de las factura que vaya a cancelar a dichos contribuyentes con los porcentajes que determine la ley, estos valores deben ser cancelados como una obligación de sujeto de retención mensualmente.

INGRESOS	EGRESOS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>INGRESOS ORDINARIOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Venta tarifa 12% <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tubos</li> <li>• Planchas</li> <li>• Varillas</li> <li>• Platinas</li> <li>• Vigas</li> <li>• Mallas electrosoldadas</li> <li>• Correas</li> <li>• Pinturas</li> <li>• Visagras</li> <li>• Poleas</li> <li>• Tuberías</li> <li>• Alambres</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• <b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utilidad venta activos fijos (venta camión)</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>COSTOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Costo de ventas</li> </ul> </li> <li>• <b>GASTOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sueldos unificados</li> <li>• Horas extras</li> <li>• XIII sueldo</li> <li>• XIV sueldo</li> <li>• Fondo de reserva</li> <li>• Vacaciones</li> <li>• 12,15% Aporte patronal</li> <li>• Mantenimiento y reparaciones</li> <li>• Seguros</li> <li>• Gastos de Ventas</li> <li>• Servicios básicos</li> <li>• Impuestos</li> <li>• Gastos administrativos</li> <li>• Gastos financieros</li> </ul> </li> </ul>
CUENTAS GASTOS NO DEDUCIBLES	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gastos no deducibles ventas</li> <li>• Gastos no deducibles administrativos</li> <li>• Gastos no deducibles financieros</li> <li>• Multas e interés SRI</li> <li>• Gasto cuentas no recuperadas</li> <li>• Gasto deterioro cartera</li> <li>• Gasto depreciación vehículo NIIF</li> <li>• Gasto deterioro inventario</li> <li>• Gasto por impuestos diferidos</li> <li>• Gastos varios no deducibles</li> </ul>	

### 3.1.4 Impuestos Aduaneros

El Servicio Nacional de Aduanas en Ecuador es el encargado de la revisión verificación y cobro de los impuestos emitidos a los productos que son importados al país desde países de todo el mundo. Todas las empresas están en

la obligación de declarar los productos que han sido importados en aduanas en donde se emite un permiso el cual hace a la mercancía válida y legal para la venta o uso privado. La empresa Ambatol Cía. Ltda., es una entidad dedicada a la comercialización de productos de la industria metal mecánica para construcciones, su razón social específica que también tiene la autorización para realizar importaciones específicas del giro del negocio las cuales han sido realizada en una ocasión eventual, por lo cual las importaciones no están planificadas para un futuro inmediato por lo que se encuentran adquiriendo mercadería proveniente de fábricas nacionales. Por lo cual no existe una declaración mensual sobre impuestos aduaneros que la empresa deba responsabilizarse.

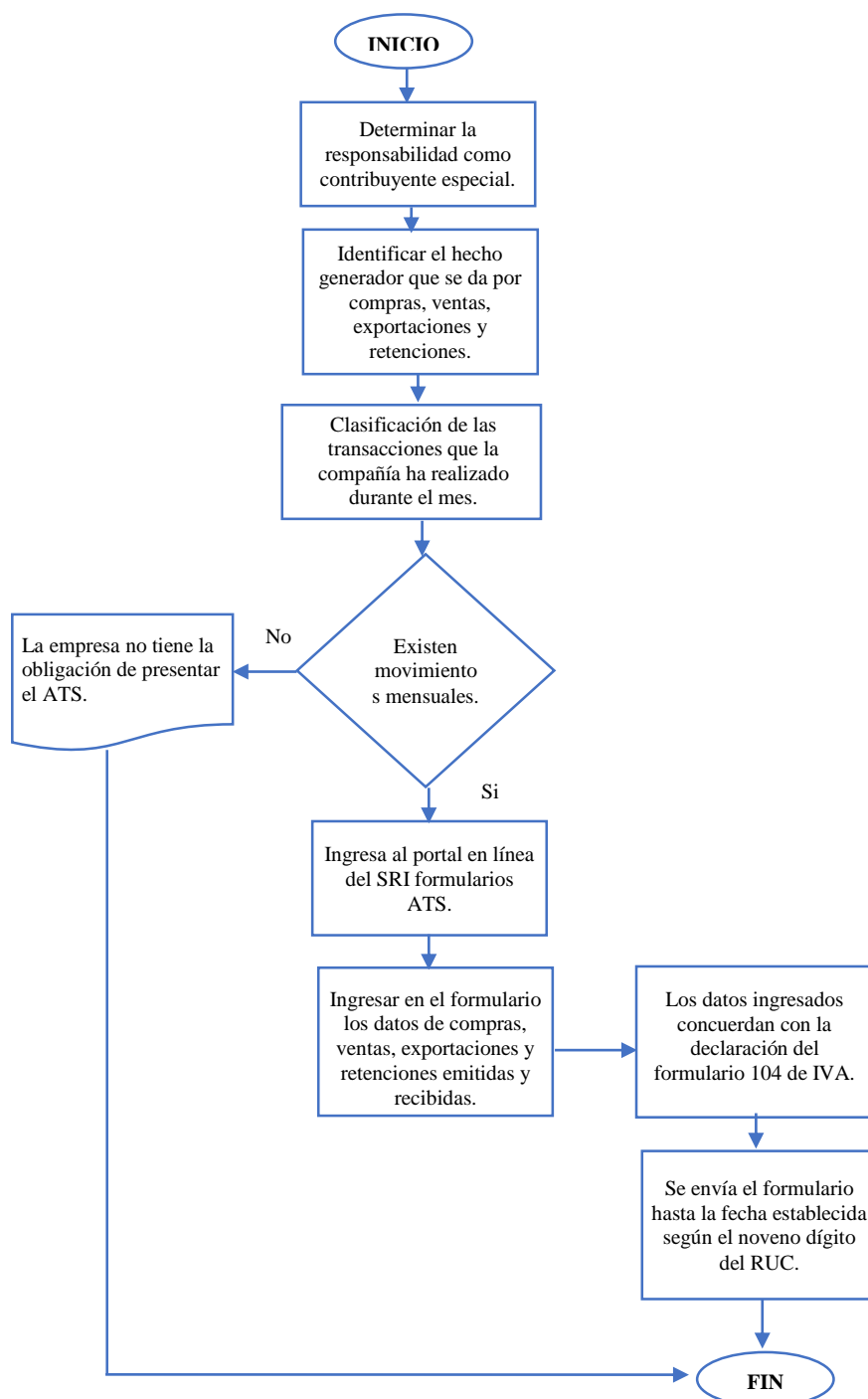
### **3.1.5 Anexos informativos**

#### **3.1.5.1 Anexo Transaccional Simplificado -ATS**

La empresa Ambato Cía. Ltda., es responsable como sujeto pasivo de informar con detalle sus transacciones en cuanto a compras, ventas, retenciones de IVA, retenciones de Renta y exportaciones si se da el caso según su giro del negocio, para lo cual se realiza el detalle de dichos documentos en línea mensualmente según el noveno dígito del Ruc que corresponde hasta el día 20 de cada mes, en vista de que la empresa es un contribuyente especial siempre se verá obligado a realizar su declaración sobre este anexo.



- Flujo grama proceso de presentación ATS

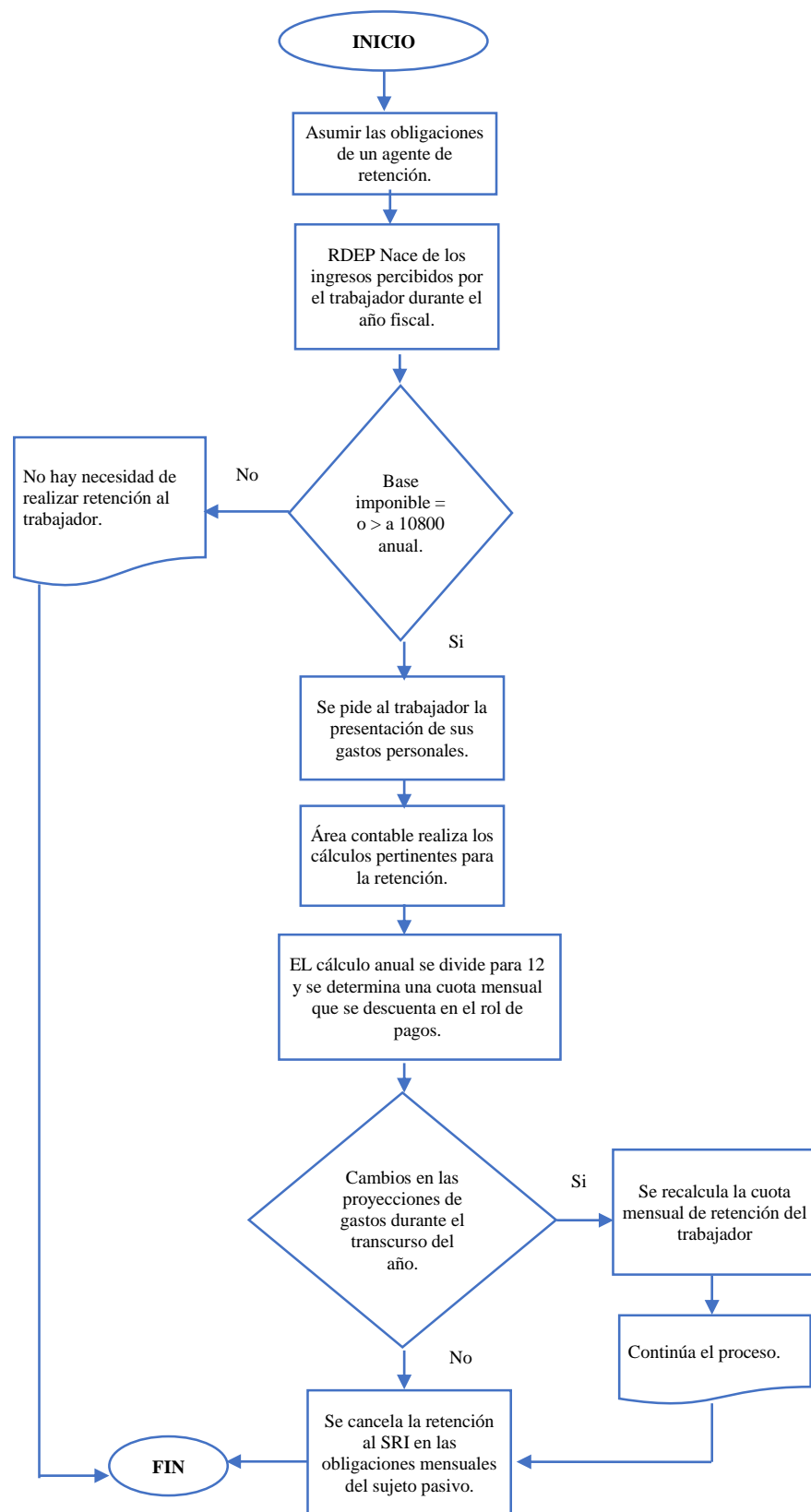


**Figura 22: Flujo grama proceso de presentación ATS**

### 3.1.5.2 Anexo de Retención en la Fuente por Relación de Dependencia

Los trabajadores de la empresa Ambatol Cía. Ltda., son la base fundamental para la presentación del anexo RDEP, en donde los empleados que superen la base imponible impuesta por el Servicio de Rentas Internas y las resoluciones relacionadas tendrán que presentar su proyección de gastos el primer mes del año del cual el área contable realiza el cálculo con la tabla de Impuesto a la Renta para personas naturales y de este monto se fija una cuota mensual que será descontada al trabajador. El trabajador podrá modificar sus gastos en el transcurso del año si así lo solicitara y se recalcula en monto a pagar.

- Flujograma RDEP

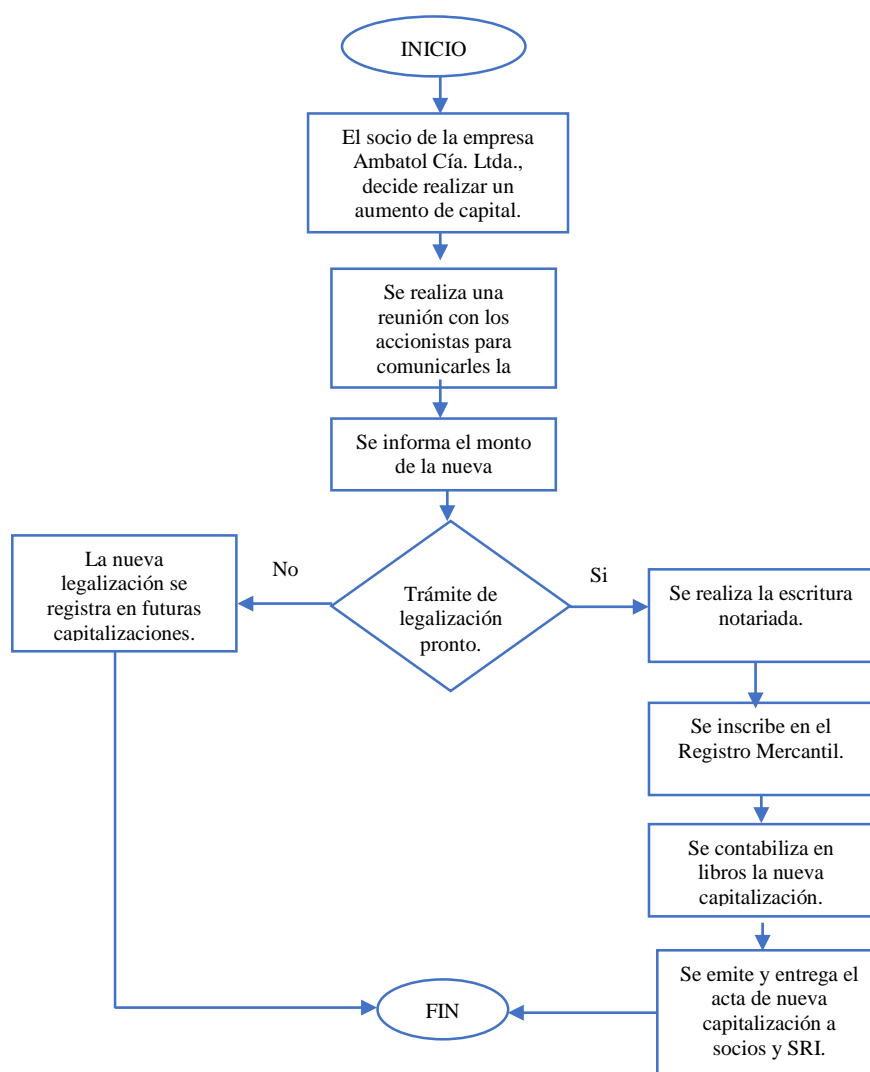


**Figura 23: Flujo grama RDEP**

### 3.1.5.3 Anexo de accionistas, partícipes, socios y miembros del directorio

Anexo de accionistas, partícipes, socios y miembros del es un documento el cual es presentado anualmente en el anexo mencionado, es importante señalar que el aumento de capital para el caso de la empresa Ambatol Cía. Ltda., lleva un proceso en donde es importante la legalización y contabilización de las capitalizaciones de los socios.

- Flujo grama Accionistas



**Figura 24: Flujograma Accionistas**

## 3.2 PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

### 3.2.1 Asignación de responsables por actividad

**Tabla 12: Actividades de los Cargos de Trabajo**

AMBATOL CÍA. LTDA.			
ACTIVIDADES DE LOS CARGOS DE TRABAJO			
CARGO	FUNCIONES	RECURSOS	FUERZA DE TRABAJO
GERENTE	Representación legal de la empresa y extrajudicial.	Don de gente	1
	Planificación estratégica de las actividades de la empresa.	Preparación superior	
	Liderazgo en el equipo de trabajo.	Conocimiento de la industria	
	Apoyo en todas las áreas de la empresa.	Conocimiento de la normativa legal	
	Atender inquietudes de clientes externos e internos.	Manejo de personal	
	Atender a clientes de cuentas importantes y representativas.	Manejo de recursos	
	Dar buen ejemplo a los trabajadores en el comportamiento.	Respaldo económico de la empresa	
	Distribuir el trabajo según las capacidades de los empleados.	Visión de negocio	
GERENTE FINANCIERO	Dirigir, controlar y supervisar actividades contables.	Análisis crítico	1
	Autoriza el pago a proveedores.	Toma de decisiones	
	Programa fechas de pago a clientes externos.	Control de Información	
	Elabora presupuestos anuales.	Preparación superior	
	Controla y autoriza los gastos de la empresa.	Experiencia profesional 5 años en negocios similares	
	Analiza planes de financiamiento e inversión.		

CARGO	FUNCIONES	RECURSOS	FUERZA DE TRABAJO
	Realiza un plan de gestión de riesgos.		
<b>ASISTENTE CONTABLE</b>	Revisión del sistema de facturación en compras y ventas.	Conocimiento en contabilidad.	2
	Verificación y corrección de fallas de facturas.	Manejo de software	
	Declaración de impuestos al SRI.	Conocimiento tributario	
	Emisión de estados financieros.	Programación de actividades	
	Pago a proveedores.	Pro actividad	
	Proceso de autorización de facturas electrónicas.	Organización de recursos	
	Manejo de caja chica.	Criterio contables	
	Pago de Impuestos municipales.	Análisis financiero	
		Educación Superior - CPA	
	Trámites y permisos de las distintas instituciones legales.	experiencia 2-3 años.	
	Conciliaciones bancarias.		
<b>GERENTE DE TALENTO HUMANO</b>	Selección del mejor equipo de trabajadores.	Don de gente	1
	Control de asistencia de personal.	Manejo de personal	
	Reclutamiento, selección, Inducción y capacitación.	Preparación superior	
	Gestión de planes de Seguridad laboral y salud ocupacional.	Aplicación de herramientas psicológicas de evaluación	
	Organización de capacitación continua.	Pro actividad	
	Revisión de seguridad y mantenimiento de áreas de trabajo.		
	Proveer recursos necesarios a los trabajadores.		
<b>JEFE DE COBRANZAS</b>	Desarrollar estrategias de cobranza.	Iniciativa	1
	Planificación de visitas a clientes deudores.	Trabajo a presión	
	Recuperación de cartera vencida.	Compromiso	

CARGO	FUNCIONES	RECURSOS	FUERZA DE TRABAJO
	Controlar y evaluar las metas de cobranza.	Organización	
		Poder de negociación	
JEFE DE INVENTARIO	Cotizaciones de proveedores.	Don de gente	1
	Revisión física de las entradas de inventario.	Poder de negociación	
	Supervisión a bodegueros y choferes.	Pro actividad	
	Emisión de informes sobre compras realizadas.	Conocimiento del comportamiento del mercado	
	Actualización de compras en el sistema.	Manejo de proveedores	
CAJERA	Cobro a clientes.	Don de gente	1
	Emisión de facturas y retenciones.	Pro actividad	
	Cuadre de caja diario.	Atención al cliente	
	Depósitos bancarios.	Manejo de dinero	
VENDEDOR	Atención al cliente	Comunicación eficiente	3
	Aprobar créditos a clientes.	Don de gente	
	Mostrar al cliente los productos que la empresa oferta.	Pro actividad	
	Atender ventas en línea.	Conocimiento de los productos que oferta la empresa.	
	Busca de nuevos mercados.		
	Atención personalizada a los clientes.	Solución de problemas del cliente.	

CARGO	FUNCIONES	RECURSOS	FUERZA DE TRABAJO
BODEGUERO	Recibe las entradas de inventario junto a una guía de remisión.	Pro actividad	5
	Registro de control interno de las facturas.	Don de gente	
	Ayudan al embarque del inventario vendido.	Conocimiento de los productos que oferta la empresa.	
	Despachan los productos vendidos.		
CHOFER	Distribución de los productos vendidos en cualquier punto del país.	Pro actividad	2
	Cuidado del vehículo que opera.	Puntualidad	
	Cumplimiento de entregas en un tiempo determinado.	Experiencia de operación de vehículos de carga	
	Reducción de tiempo muerto.	Manejo de guías de remisión	



### **3.2.2 Políticas tributarias y procedimientos**

#### **3.2.2.1 Área de ventas**

##### **Aspecto financiero**

El área de ventas representa la vida del negocio debido a su actividad económica, esta área en específico involucra al ochenta por ciento del personal esto quiere decir que es la que mantiene en pie a la compañía, otro punto de mayor importancia es el impacto que las ventas de la empresa representa en los estados financieros especialmente en el estado de resultados integral ya que en el podemos ver reflejado la rentabilidad del negocio en base a los ingresos que son representados por las ventas menos los gastos y costos que nos dan el margen de la utilidad mensual de la empresa.

##### **Cuentas relacionadas**

Las ventas están compuestas por varios factores esenciales que dan origen a las ventas estos son los descuentos que se basan en un porcentaje que es descontado al cliente de su compra total o de un producto en específico siempre y cuando no se pierda en el costo de dicho producto, otro punto importante consiste en las devoluciones, muchas veces los clientes regresan con el producto para cambiarlo por un producto diferente debido a equivocaciones en medidas o características específicas por lo cual es necesario realizar una nota de crédito y emitir una nueva factura con los

nuevos productos que el cliente requiere esto afecta en la utilidad de la venta debido a que la mercadería cambiada puede tener un valor mayor o menor que la factura original. Por último se involucra el sistema contable y de facturación ya que de este depende que los códigos físicos coincidan con la codificación del inventario y costos del sistema y se emita una factura con los datos correctos evitando pérdidas a la empresa.

### **Normativa Tributaria**

El área de ventas involucra normativa tributaria que es importante y necesaria cumplir como sujeto pasivo y especialmente por la figura que mantiene de contribuyente especial la empresa, esta área debe regirse a la normativa que se establece para la declaración del Impuesto al Valor Agregado en la cual la empresa debe presentar mensualmente el formulario 104 y cancelar el IVA cobrado menos IVA pagado en el caso de que no presente crédito tributario. La empresa deberá aplicar este impuesto bajo la tasa del 12 % el cual se aumentará a su precio de venta. Ya que la empresa es un contribuyente especial se encuentra obligatoriamente bajo el sistema de facturación electrónica el cual va conectado directamente al Servicio de Rentas Internas, este sistema ha impulsado a que la empresa modifique y mejore sus procesos de facturación y que las obligaciones directas con el SRI tengan un mayor control por el sujeto activo. Otro documento importante de esta área son las notas de débito y de crédito las cuales se encuentran normadas bajo en reglamento de comprobantes de ventas y necesitan cumplir requisitos

específicos para que sean aceptados entre ellos encontrarse al día con las obligaciones al SRI. Las guías de remisión forman parte de la entrega de la mercadería vendida al lugar en el que sea requerido por el cliente por lo cual es importante contar con el manejo de este documento especialmente el personal encargado de la entrega debido a que los clientes de la empresa se encuentran conformados por todos los diferentes tipos de contribuyentes.

### **Momento de transacción**

La transacción se origina en el momento en el que el cliente tiene una necesidad de adquirir los productos que se ofertan y se acerca a la empresa en donde recibe la mejor atención al cliente y satisfacen sus necesidades, para culminar este evento primordial se da la facturación la cual sella y asegura la compra de la mercadería de este proceso se observa cómo funciona el hecho generador y cumple un proceso específico para realizar una venta. Por lo cual es oportuno y necesario cumplir con las siguientes políticas enfocadas en el mejoramiento continuo del contexto tributario:

### **Políticas**

- a) La mercadería que no se despache de conforme a las indicaciones de la factura al cliente por la persona encargada conocida como bodeguero será el responsable de cubrir los valores en el caso que exista pérdida

por la venta al cambiar el producto entregado al cliente, en el caso que los errores vengan de caja el cajero se hará responsable.

- b) El sistema de facturación electrónico será utilizado conforme al reglamento, el cajero emitirá la factura pertinente y se entregará un comprobante al cliente hasta emitir al final del día la autorización de todas las transacciones realizadas y se enviara al mail del cliente la factura autorizada por el SRI.
- c) El uso de notas de crédito deben realizarse dentro del mes en el que se emitió la factura por lo cual es importante informar al cliente el tiempo de cambio permitido de la mercadería.
- d) La empresa puede emitir facturas físicas en el caso de que el sistema de facturación del SRI no se encuentre habilitados por fallas del sistema, siempre y cuando este documento se encuentre en vigencia y autorizado por el SRI.

### **Sanciones al trabajador**

En el caso de la política tributaria literal ‘a’ se aplicara una sanción interna por el incumplimiento de dicha norma la cual consiste en una multa del 3% de un salario básico unificado.

### **Sanciones a la entidad**

En el caso que la empresa omita la presentación básica del formato de las facturas, notas de débito, notas de crédito o retenciones será sancionada como una falta reglamentaria la cual es calificada por el SRI en tres categorías y por el tipo de contribuyente que la empresa Ambatol Cía. Ltda., es correspondiente a contribuyente especial deberá cancelar:

**Tabla 13: Falta reglamentaria – Área de ventas**

TIPO	MULTA	NIVEL
Tipo A	Usd 83,25	Leve
Tipo B	Usd 166,5	Medio
Tipo C	Usd 333,00	Alto

#### **Sanciones no monetarias**

Comunicación de posible clausura o cierre definitivo.

#### **3.2.2.2 Área de Compras**

##### **Aspecto financiero**

El área de compras permite a la empresa relacionarse con los proveedores que tienen una dependencia directa con el giro del negocio es decir en la adquisición de materiales de construcción y la industria metal mecánica, esta área cotiza los mejores precios y calidad que se ofrece en el mercado para adquirirlos y ofrecerlos a los clientes interesados en el producto, siempre dándole un valor agregado lo cual permite caracterizar los

servicios y productos de la empresa. Esta área tiene influencia directa con el costo del producto ya que este será la base para que la empresa pueda plantear un margen de utilidad, esta cuenta forma parte en el estado de resultados integrales como costos los cuales son descontados de la cuenta de ingresos.

### **Cuentas Relacionadas**

Esta área involucra a varios rubros que dan forma a las compras entre ellas se encuentra los descuentos que son aquellos porcentajes que el proveedor ofrece a la empresa por un mayor volumen de compras, las devoluciones en el caso que los productos recibidos no cumplan con las especificaciones pedidas o existan fallas en la mercadería de donde se originan las notas de crédito. Debido a que la empresa Ambatol Cía. Ltda., es un contribuyente especial tiene la obligación tributaria de realiza las retenciones de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta a todos los contribuyentes con los cuales intercambien transacciones de compra según las tarifas dispuestas en la ley.

### **Normativa Tributaria**

La normativa tributaria del área de compras se apoya principalmente en las disposiciones legales que se emiten para el Impuesto al Valor Agregado debido a que el IVA pagado por las compras que realice la empresa mensualmente deberá ser declarado en el formulario correspondiente a este impuesto y será el complemento para determinar si la empresa cuenta con

crédito tributario o todo lo contrario. Por otra parte también permite conocer los costos en los que incurre la empresa para la declaración del Impuesto a la Renta mostrando como resultado una utilidad del ejercicio.

### **Momento de Transacción**

La compra se origina desde el momento en el que el encargado del área pide cotizaciones a los diferentes proveedores del mercado y el gerente de la empresa aprueba su compra, después de este proceso de autorización el proveedor envía la mercadería a las bodegas de la empresa con la factura correspondiente que lo recibe el bodeguero encargado, consiguiente se cancela la factura por el área contable y se realiza las retenciones correspondientes.

### **Políticas**

Es importante que la empresa cuente con políticas tributarias que ayuden a mejorar los procesos del manejo del área compras las cuales se simplifican en:

- a) Las retenciones emitidas por la empresa se darán siempre y cuando se cuente con la factura respaldo de compra y si esta en vigencia dentro del mes para la declaración oportuna, de igual manera el comprobante de retención será entregado al contribuyente para el cumplimiento de sus obligaciones.

- b) El trabajador responsable de la recepción de facturas que acepte este documento con fechadas pasadas al mes vigente de declaración y que ya haya sido cancelada recibirá la sanción correspondiente.
- c) Las retenciones serán emitidas y entregadas al proveedor dentro del mes correspondiente a la emisión de facturas para la presentación adecuada en el anexo de transacciones simplificadas las cuales son presentadas mensualmente.

### **Sanciones al trabajador**

Para acciones del literal ‘b’ el trabajador que incumpliera con la disposición de la empresa será multado con el 1% correspondiente al subtotal de la factura siempre y cuando este monto no sobrepase más del 10% por concepto de multa que se estipula en el Código de Trabajo.

### **Sanciones a la institución**

En el caso que la empresa emita retenciones que no cumplan las condiciones exigidas por el SRI serán sancionados por faltas reglamentarias las cuales son categorizadas según su gravedad por el sujeto activo.

**Tabla 14: Falta reglamentaria - Área de Compras**

TIPO	MULTA	NIVEL
Tipo A	Usd 83,25	Leve
Tipo B	Usd 166,5	Medio
Tipo C	Usd 333,00	Alto



**Sanciones no monetarias**

Comunicación de posible clausura o cierre definitivo.

**3.2.2.3 Área de Inventario****Aspecto Financiero**

El área de inventario es la fuente del giro del negocio, básicamente son los productos que ofrece la empresa diariamente al cliente para su venta, se mantiene por una razón básica que se traduce en la sustentabilidad de la empresa, es importante mencionar que el inventario es la principal inversión del negocio. La cuenta de inventarios tiene participación relevante en el estado de situación financiera esta cuenta es uno de los mayores activos circulantes del estado debido a que esta partida se encuentra en constante movimiento por su volumen de compras y ventas.

**Cuentas Relacionadas**

Esta área implica como principal cuenta el inventario el cual es un activo realizable que afecta al estado de situación financiera incluida una cuenta extra correspondiente a la provisión de deterioro de inventario y la diferencia de notas de créditos que implican el saldo por devoluciones de la mercadería comprada.

**Normativa Tributaria**

El mantenimiento de inventario dentro de la normativa tributaria implica el uso de varias herramientas de apoyo que ayuda a su control diario esto incluye la presentación de guías de remisión para la recepción de inventario, manejo de facturas y apoyo del sistema contable de la empresa para contabilizar el inventario junto a los kardex por método promedio de cada producto codificado que se encuentre en el inventario de la empresa.

### **Momento de transacción**

El área de inventario realiza sus transacciones al momento en el que se registra la entrada de los productos comprados que pasan a llamarse inventario junto a una codificación que se le da en conjunto con el sistema contable de la empresa, el jefe de inventario es el encargado de la revisión de que toda la mercadería detallada en la factura haya llegado completa a la bodega, cumplido con los estándares de calidad de la empresa y que no posea fallas, después de esta revisión física el jefe de inventario es el encargado de ingresar la factura al sistema contable de la empresa en las cuentas de inventario y emitir un informe de ingresos de inventarios al área contable y gerencia general.

### **Políticas Tributarias**

Para lo cual es óptimo aplicar las siguientes políticas que ayudan a realizar mejoras tributarias.

- a) La empresa debe controlar el exceso de inventario debido a que la inversión puede llevar a la empresa a presentar iliquidez o pérdidas por cambios de precios en el mercado de esta maneja afecta los pagos de obligaciones tributarias a través de un control físico y en el sistema por parte del jefe de inventario cada semana para que de esta manera no se haga pedidos a los proveedores de productos innecesarios y que aún tiene la empresa en stock.
  
- b) El control y manejo de guías de remisión por parte de los bodegueros debe mantener un control constante, la mercadería no podrá entrar a la empresa sin el respaldo de una guía de remisión emitida por la empresa del proveedor y la factura correspondiente, ya que estos documentos respaldan la procedencia lícita de la mercadería, por lo cual el trabajador encargado que no entregue los documentos completos que respalden la entrada de inventario será sancionado y explicará por medio de una carta al jefe de inventarios los motivos por los cuales no presenta los documentos.
  
- c) El jefe de inventario tiene la obligación de emitir un informe semanal y mensual del inventario que existe en bodegas especificando cuales han sido la entradas y salidas según kardex y toma física este documento será entregado al área contable quienes son los encargados de presentar este informe al SRI por disposición del sujeto activo, para lo cual no se acepta retrasos de la entrega de información.

- d) La entrada de inventarios al ser una de las principales actividades de trabajo, esta operación será siempre supervisada por el jefe de inventario al momento de su desembarque operación realizada por el bodeguero.

### **Sanciones al trabajador**

Para acciones del literal ‘a, b, c’ el trabajador que incumpliera con la disposición de la empresa será multado con el 4% a la remuneración mensual unificada vigente.

### **Sanciones a la institución**

En el caso que la empresa de un mal manejo a las guías de remisión correspondiente al literal ‘b’ y que no cumplan las condiciones exigidas por el SRI serán sancionados por faltas reglamentarias las cuales son categorizadas según su gravedad por el sujeto activo.

**Tabla 15: Falta reglamentaria - Área de Inventario**

TIPO	MULTA	NIVEL
Tipo A	Usd 83,25	Leve
Tipo B	Usd 166,5	Medio
Tipo C	Usd 333,00	Alto

### **Sanciones no monetarias**

Comunicación de posible clausura o cierre definitivo.

### 3.2.2.4 Área de Tesorería

#### **Aspecto Financiero**

El área de tesorería implica a todos los rubros relacionados con cobros y pagos de la empresa a corto y largo plazo debido al giro del negocio de la empresa, esta área se apoya en información certera y confiable en cuanto a procesos internos y procesos externos que identifiquen a la empresa. Las cuentas por cobrar y cuentas por pagar son el principal objetivo de tesorería en donde busca optimizar recursos y minimizar gastos, mientras menor sea su cartera y cartera vencida la gestión de operación del área ayudará a incrementar las operaciones en cuanto a liquidez para cubrir los costos, y gastos que la empresa tenga por cancelar incluido las operación de financiamiento a favor de la empresa con instituciones financieras. Estas cuentas relacionadas son parte del estado de situación financiera dentro de los activos exigibles y pasivos corrientes y no corrientes.

#### **Cuentas Relacionadas**

El área de tesorería involucra a las compras, ventas, cuentas por pagar anticipo clientes, impuestos por pagar, cuentas por pagar socios, cuentas por cobrar clientes, documentos por cobrar, provisiones de cuentas incobrables, provisiones de deterioro cartera como rubros generales inmersos en los pagos y cobros diarios de la empresa debido a su giro del negocio el objetivo principal de esta área es que la cartera pueda ser

cobrada al cien por ciento y que los pasivos con los diferentes acreedores sean cubiertos en su totalidad.

### **Normativa Tributaria**

En cuanto a la normativa tributaria el área de tesorería tiene la obligación de cumplir con todos aquellos pasivos con el sujeto activo entre ellos el pago mensual del IVA, el pago anual de Impuesto a la Renta, el Anticipo al Impuesto a la Renta, Anexo RDEP, retenciones como sujeto de retención y percepción, a la par se cuenta con los derechos del sujeto pasivo en el cual la ley faculta al contribuyente para realizar el reclamo de crédito tributario en el caso que lo amerite.

### **Momento de Transacción**

Las transacciones para tesorería se dan al momento en el que se emite la factura al cliente se realiza el cobro de la misma en efectivo, cheques o tarjetas de crédito, además cuenta con la gestión de un cobrador interno quien es el encargado de realizar visitas a los clientes quienes tienen haberes con la empresa de esta manera da seguimiento a la cartera vigente y recupera la cartera vencida. En cuanto a pagos en conjunto con el área contable se emite los cheques según la planificación financiera para cancelar a proveedores, para el pago de impuestos el área contable realiza la conciliación, emisión y presentación del formulario de declaración del IVA, en el caso que no exista crédito tributario a favor de la empresa se

realiza débito bancario de la cuenta corriente de Ambatol Cía. Ltda., la cual es manejada por la entidad bancaria Procredit. Para esta área es indispensable mantener un control específico debido que aquí se realizan pagos importantes al SRI durante todo el ejercicio económico por lo cual se debe cumplir con las siguientes políticas tributarias.

### **Políticas Tributarias**

- a) Antes de realizar la declaración de manera formal al Servicio de Rentas Internas a través de la presentación el gerente financiero debe confirmar el saldo que existe en la cuenta bancaria destinada a cubrir los rubros de impuestos, esto se cumplirá de manera mensual en el caso del Impuesto al Valor Agregado y en las fechas destinadas para la declaración de los demás impuestos con el objeto de evitar el pago de multas e intereses por declaraciones tardías.
- b) Se designa al asistente contable 2 a la revisión diaria de duplicación de facturas físicas y emitidas en el sistema, este proceso se hace junto al cajero encargado de facturación antes de cerrar caja y enviar el permiso de facturación electrónica al Servicio de Rentas Internas.
- c) Todos los gastos provenientes del giro negocio de la empresa deben ser respaldados por la factura correspondiente con los datos de la empresa, especialmente si estas facturas corresponde a gastos específicos de los empleados que la empresa se encarga de cubrir como beneficios a

empleados extra legales, en el caso que la factura no se presente con la información de la empresa el trabajador se hará responsable de cubrir dicho rubro.

- d) Los ajustes por cuentas de gastos no deducibles que se generen por los malos procedimientos realizados por los trabajadores encargados del proceso de ventas o compras deben evitarse a través de la sanción al trabajador responsable de esta manera el rubro de esta cuenta interna permanecerá en cero y será utilizada únicamente con una cuenta auxiliar y transitoria evitando que el pago del Impuesto a la Renta se incremente.

### **Sanciones al trabajador**

Para acciones del literal ‘d’ el trabajador que incumpliere con la disposición de la empresa será multado con el 5% a la remuneración mensual unificada vigente.

### **Sanciones a la institución**

En el caso que la empresa presente tardíamente la declaración de las diferentes obligaciones con el SRI, (Impuesto a la Renta, Anticipo Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones) siempre y cuando cause impuesto.



**Multa:** 3% del impuesto causado con límite máximo del 100% del mismo impuesto

**Interés por mora tributaria:** este interés anual equivale a 1.5 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción.

**Tabla 16: Interés por mora tributaria - Área de Tesorería**

AÑO/TRIMESTRE		2015
Enero-Marzo		1.024
Abril-Junio		0.914
Julio-Septiembre		1.088
Octubre-Diciembre		1.008
AÑO/TRIMESTRE		2016
Enero-Marzo		1.140

#### **Sanciones no monetarias**

Comunicación de posible clausura o cierre definitivo.

#### **3.2.2.5 Área Contable**

##### **Aspecto Financiero**

El área contable es la pieza esencial de la presentación y cumplimiento de las obligaciones tributarias que la empresa debe declarar ante el sujeto activo, tiene la obligación de la emisión mensual y anual de estados

financieros en donde se integra la declaración de todas las obligaciones tributarias que tiene la empresa como contribuyente con el SRI, unifica y simplifica toda la actividad comercial de la empresa durante el periodo fiscal. El éxito de esta área es la planificación en la presentación de las declaraciones, la conciliación y uso adecuado del crédito tributario, además de la clasificación de gastos deducibles de la empresa y reducción de gastos no deducibles, debido a que entre menor es el gasto no deducible menor será el pago de Impuesto a la Renta.

### **Cuentas Relacionadas**

En el área contable se involucran todas las cuentas del plan de cuentas de la empresa ya que conforman el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de los cuales se obtienen la utilidad del periodo fiscal y se calcula el 22% correspondiente al Impuesto a la Renta (Estado de Resultados Integrales), cuentas de crédito tributario en el caso de IVA y Anticipo del Impuesto a la Renta (Estado de Situación Financiera). Todos estos valores procesados por el área contable se reflejan en la declaración de los diferentes formularios a presentar al SRI.

### **Normativa Tributaria**

El área contable tiene la obligación y necesidad de usar toda la normativa que haga referencia a la declaración de impuestos entre eso se encuentra el Código Tributario, Ley de Régimen Tributario, Código de Producción,

Reglamento de Comprobantes de Venta, el Instructivo de Facturación Electrónica junto a todas las resoluciones que se emitan de estos documentos para su actualización, todo esto junto al software electrónico del SRI para la presentación de anexos y declaraciones DIMM.

### **Momento de transacción**

La operación se origina cuando la empresa empieza a realizar operaciones que justifican el giro del negocio como compras de mercadería que se convierte en el inventario de la empresa y ventas que corresponde a salidas del inventario en donde se involucran transacciones como el cobro y pago de IVA y actividades de agente de retención y recepción en calidad del contribuyente especial, de las cuales la empresa como sujeto pasivo debe cumplir una serie de obligaciones con el sujeto activo mensuales y anuales de las cuales esta área en específico se responsabiliza y presenta las declaraciones pertinentes mensual, anualmente o según como lo determine la ley.

### **Políticas Tributarias**

Por lo cual es importante que esta área siga los lineamientos de las siguientes políticas tributarias que permitirán la optimización de recursos en cuanto al entorno tributario.

- a) Los papeles que respalden la declaración de impuestos tales como facturas de compras deben ser entregadas a tiempo al área contable con

un margen de retraso de 2 días por el responsable caso contrario se emitirá una sanción para el trabajador responsable.

- b)** El área contable tiene que mantener un cronograma para realizar el proceso de declaración del Impuesto al Valor Agregado en donde la declaración estará completa en los primeros 10 días del mes subsiguiente a la declaración.
- c)** Se designa en conjunto al área financiera como encargados directos de la preparación de estados financieros y presentación de formularios de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Anticipo Impuesto a la Renta y Anexos.
- d)** El sistema contable que utiliza la empresa deberá ser revisado cada dos meses para verificar su correcto funcionamiento y actualización en cuanto a la contabilización de porcentajes de retenciones en base a las resoluciones determinadas por la ley en el caso de que las actualizaciones legales y tributarias se den un periodo más corto se requerirá de la asistencia técnica para actualizar los requerimientos requeridos por el Servicio de Rentas Internas.
- e)** El área contable se capacitará oportunamente al cambio de leyes y resoluciones tributarias al igual que en las actualizaciones de los formularios del Servicio de Rentas Internas para evitar que la empresa sea sancionada por desconocimiento de la ley, ya que esto no es una razón para dejar de cumplir las obligaciones como sujeto pasivo.

- f) El cumplimiento de la presentación del Anexo Transaccional Simplificado debe contener la información completa de facturas emitidas por concepto de ventas, recibidas por concepto de compras y retenciones ya que este anexo será una herramienta para el sujeto activo de comprobación de valores en la declaración de IVA e Impuesto a la renta.
  
- g) Los trabajadores quienes tengan la obligación de presentar su proyección de gastos personales para la presentación del anexo RDEP, en el caso de que este varíe en el transcurso del año informará con anticipación al área contable para su actualización y modificación de su cuota mensual como pago del Impuesto a la Renta.
  
- h) El trabajador del área contable responsable de la declaración de IVA, Impuesto a la Renta, Anticipo del Impuesto a la Renta en el caso de que presente las declaraciones tardías por su propia responsabilidad será el encargado de pagar la multa e interés que se genere.
  
- i) La gerencia es la encargada de dar seguimiento al cumplimiento del programa de capacitación en donde cada trabajador deberá cumplir 50 horas anuales de capacitación que involucre a todas las áreas que maneja diariamente.

### **Sanciones al trabajador**

Para acciones del literal 'a', el trabajador que incumpliera con la disposición de la empresa será multado con el 5% a la remuneración mensual unificada vigente.

#### **Sanciones a la institución.**

En el caso que la empresa presente tardíamente la declaración de las diferentes obligaciones con el SRI, (Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones) siempre y cuando cause impuesto.

**Multa:** 3% del impuesto causado.

**Interés por mora tributaria:** este interés anual equivale a 1.5 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción.

**Tabla 17: Interés por mora tributaria - Área Contable**

AÑO/TRIMESTRE	2015
Enero-Marzo	1.024
Abril-Junio	0.914
Julio-Septiembre	1.088
Octubre-Diciembre	1.008
AÑO/TRIMESTRE	2016
Enero-Marzo	1.140

**Contravenciones:** En el caso de que la empresa no cumpla con las leyes dispuestas por el sujeto activo y esta falta sea considerada como una contravención tendrá que pagar al sujeto activo la multa correspondiente. En el caso de la empresa Ambatol Cía. Ltda., no presente los deberes

formales como contribuyente, el retardo en la entrega de tributos recaudados y los que determinen la ley.

**Tabla 18: Multas para contravenciones**

TIPO	MULTA	NIVEL
Tipo A	Usd 125,00	Leve
Tipo B	Usd 250,00	Medio
Tipo C	Usd 500,00	Alto

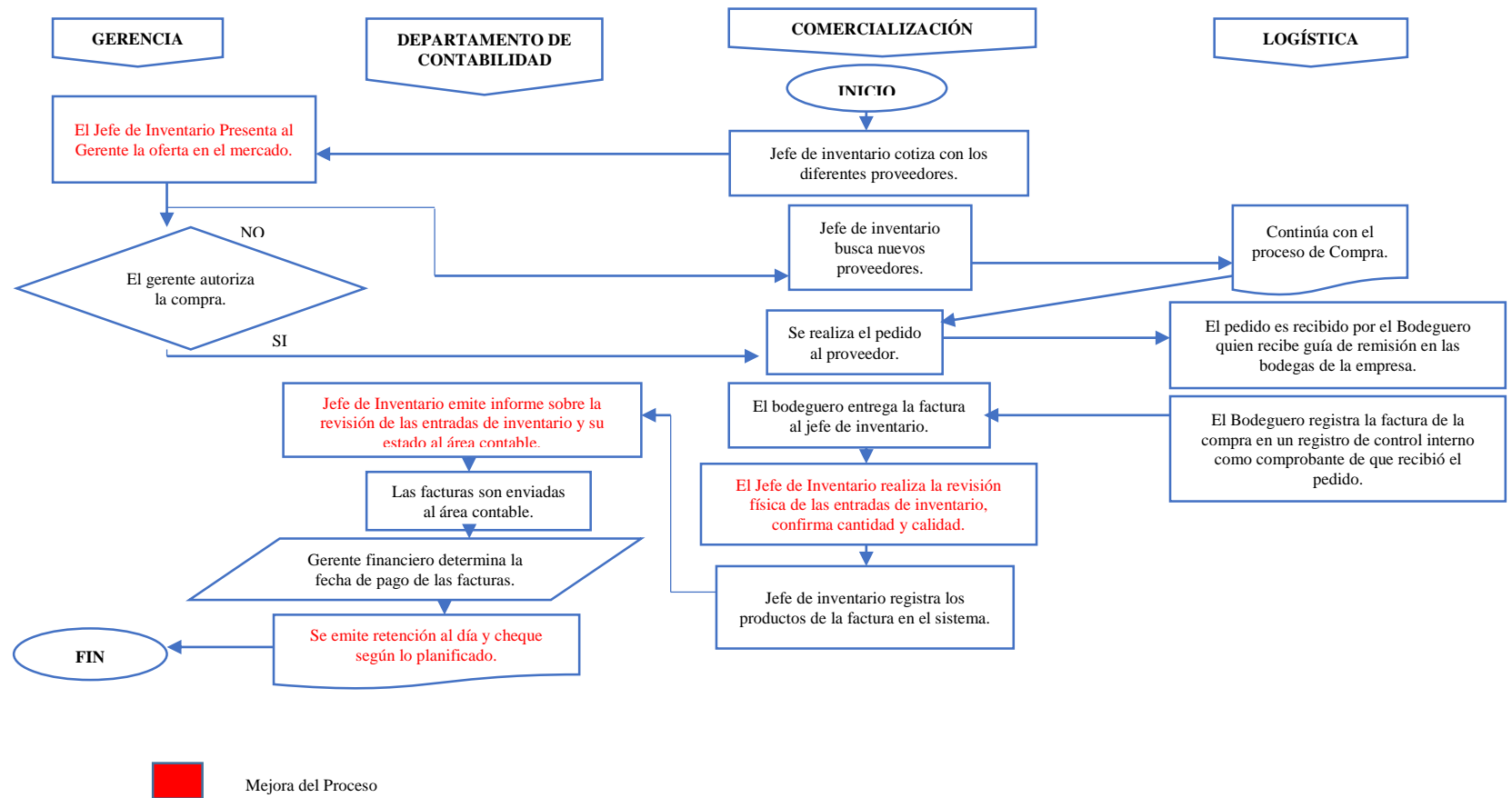
**Sanciones no monetarias**

Comunicación de posible clausura o cierre definitivo.



### 3.2.3 Flujos y Narrativos

#### 3.2.3.1 Flujo grama Área Inventarios



**Figura 25: Flujo grama Área Inventarios**

### 3.2.3.2 Narrativa Área de Inventarios

El área de inventarios ha presentado problemáticas durante el transcurso de su análisis, lo que ocasionaba que se emitan controles internos ineficaces por parte de los responsables de área de emisión de entradas las cuales a largo plazo causaban un impacto en el área contable y tributario de la empresa. Uno de los mayores problemas en el proceso de inventarios es la falta de revisión detallada y continua de las entradas de inventario, ya que el jefe de inventario muchas veces solo revisa la factura y deja al informe de revisión física como prueba ocasional de esta manera el bodeguero no tiene quien supervise su trabajo ni las ausencias de inventario si se da el caso. La ausencia de un informe detallado por la persona responsable del área de compras deja vacíos al área financiera ya que desconoce el porqué de la elección del proveedor y cuál sería el costo de oportunidad al evaluar nuevos proveedores en comparación costo y precio de venta. Uno de los problemas principales detectados que afectan directamente a la declaración de impuestos es el envío tardío de facturas al área de contabilidad afectando directamente a la emisión de retenciones y convirtiendo a este rubro como un gasto no deducible, especialmente tomando en cuenta que la empresa utiliza un sistema de facturación electrónica y este debe darse oportunamente.

Un problema esencial radica en el trabajo de los bodegueros debido a que confunden códigos de productos y despachan productos diferentes de los detallados en la factura a los clientes, lo que ha ocasionado que la empresa

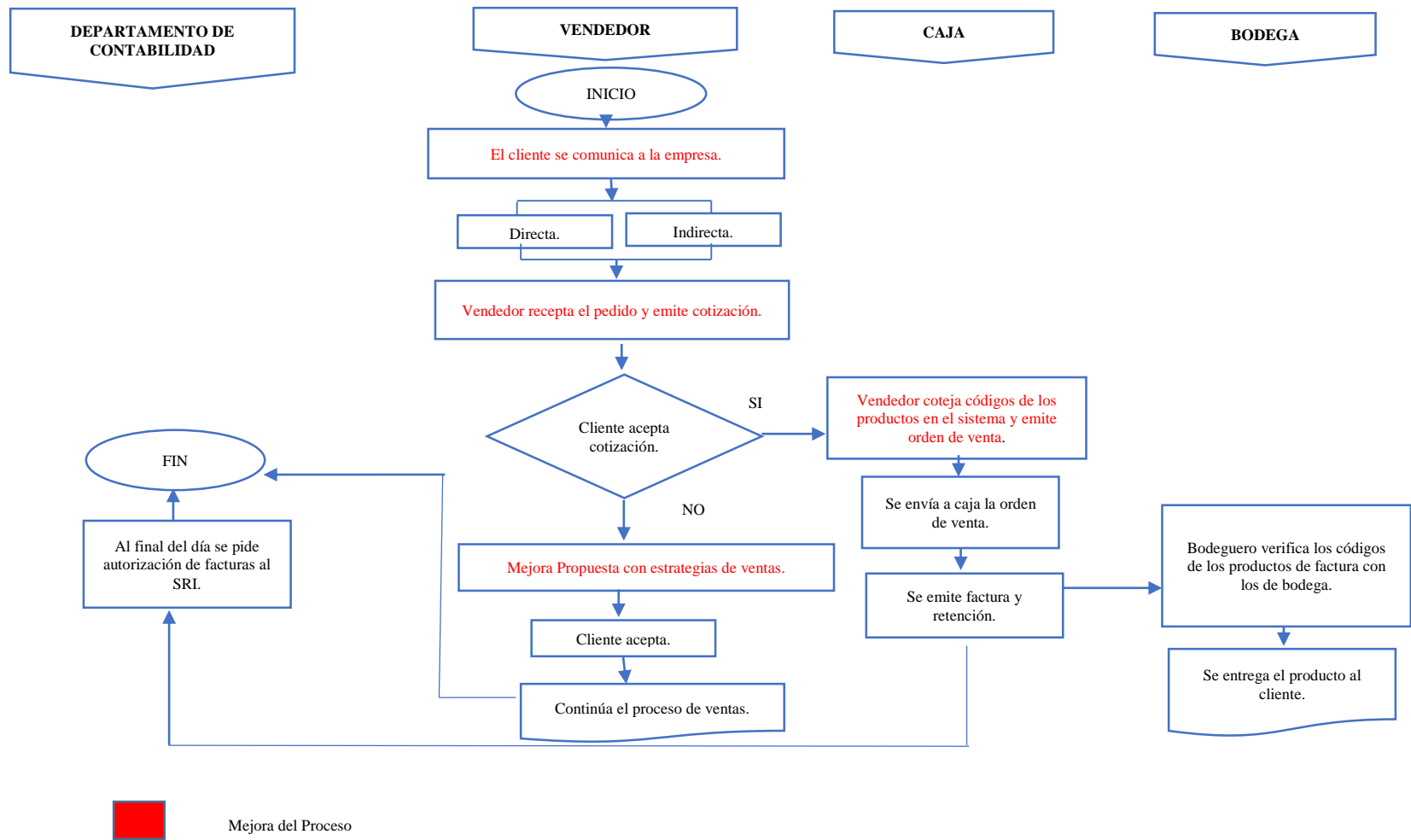
mantenga cuentas internas en donde se registran pérdidas o ganancias según sea el caso, el problema radica en que el trabajador encargado no se hace responsable de las fallas y la empresa asume la pérdida que esto genere por medio de ajuste de inventario que corresponde a un gasto.

Para mejorar estas fallas continuas en el proceso de obtención de inventario se puede aplicar diferentes mejoras y controles de áreas específicas con son:

- Presentación de cotización diferentes proveedores.
- Revisión física por cada entrada de inventario que llegue a la empresa por el jefe de inventario.
- Emisión de informe al área contable sobre los costos del inventario y el precio de venta al mercado.
- Entrega de factura al área contable oportuna.
- Sanciones a los trabajadores encargados de despachar la mercadería.

Todos los puntos mencionados se apoyan en la determinación de políticas tributarias.

### 3.2.3.3 Flujo grama Área de Ventas



**Figura 26: Flujo grama Área de Ventas**

#### 3.2.3.4 Narrativa Área de Ventas

El área de ventas de la empresa es la principal actividad que genera ingresos y representa el giro del negocio, Ambatol Cía. Ltda., lleva un proceso limpio que permite cumplir con las expectativas del cliente por lo que se ha consolidado dentro del mercado de las ventas de productos metal mecánico y de construcción. A pesar de la gestión oportuna del proceso de ventas es importante mencionar que el aumento de controles internos y aplicación de políticas permite que el proceso de venta sea más eficiente y los recursos sean aprovechados de mejor manera. Por lo cual en el análisis realizado a esta área se encuentran deficiencias de manejo de procesos que afectan al área financiera contable y en consecuencia al cumplimiento de obligaciones tributarias que debe cumplir la empresa como sujeto pasivo, en base a este análisis se puede aplicar controles que mejoraran la presentación oportuna de información enfocados en:

- Codificación de productos de forma física en el inventario de la empresa.
- Aplicación de estrategias de ventas.
- Manejo eficiente y oportuno del sistema de facturación electrónica.
- Información confiable en base a la correcta facturación y retención a los contribuyentes.
- Cumplimiento de normas especiales como contribuyente especial.

### **3.2.4 Impactos Fiscales**

El impacto fiscal directo del resultado de la aplicación de políticas tributarias es eliminar cualquier posibilidad o riesgo de que se genere un pago de multa o interés al Servicio de Rentas Internas, el estudio analítico de procesos junto a sus subprocesos llevan a que las mejoras en la cadena de valor de la empresa vayan reduciendo tiempos de entrega y de espera para el área contable la cual procesa todos los documentos emitidos y operaciones realizadas oportunamente y a tiempo para evitar demoras en la presentación al Servicio de Rentas Internas ya sea en el caso del Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta, Anticipo al Impuesto a la Renta o Anexos según sea el caso.

El impacto fiscal que genere en las actividades de la empresa Ambatol Cía. Ltda., dependen directamente de la liquidez que la empresa posea para el pago de las obligaciones tributarias que mantiene como sujeto pasivo y contribuyente especial, por lo que es importante realizar un plan de pagos y cobros oportuno, además contar con un manejo de las cuentas bancarias actualizadas ya que todos los pagos que se emiten al Servicio de Rentas Internas son cancelados por medio de débito bancario. Las cuentas bancarias manejadas por la empresa depende de la cobertura de sobregiro que la entidad bancaria concede a la empresa la cual ayuda para pagos ya sea a proveedores o agentes externos acreedores por lo cual se ve involucrada, lo óptimo del manejo de la cuenta radica en que siempre exista liquidez para el pago de impuestos y no depender nunca de la cuenta de sobregiro que la entidad financiera maneja con la empresa.

Las posibles sanciones por faltas reglamentarias de la administración fiscal que la empresa debe asumir como contribuyente especial son:

**Falta reglamentaria:** En el caso de que la empresa no cumpla con las leyes dispuestas por el sujeto activo y esta falta sea considerada como una falta reglamentaria tendrá que pagar al sujeto activo la multa correspondiente.

**Tabla 19: Multas Faltas Reglamentarias**

TIPO	MULTA	NIVEL
Tipo A	Usd 83,25	Leve
Tipo B	Usd 166,50	Medio
Tipo C	Usd 333,00	Alto

**Contravenciones:** En el caso de que la empresa no cumpla con las leyes dispuestas por el sujeto activo y esta falta sea considerada como una contravención tendrá que pagar al sujeto activo la multa correspondiente.

**Tabla 20: Multas Contravenciones**

TIPO	MULTA	NIVEL
Tipo A	Usd 125,00	Leve
Tipo B	Usd 250,00	Medio
Tipo C	Usd 500,00	Alto

### **Sanciones no monetarias**

Comunicación de posible clausura o cierre definitivo.

**Para el caso de presentaciones tardías al SRI se aplica lo siguiente:**

**Multa:** 3% del impuesto causado de acuerdo a lo que dispone el artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Interés por mora tributaria:** este interés anual equivale a 1.5 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción.

**Tabla 21: Interés por Mora Tributaria**

AÑO/TRIMESTRE		2015
Enero-Marzo		1.024
Abril-Junio		0.914
Julio-Septiembre		1.088
Octubre-Diciembre		1.008
AÑO/TRIMESTRE		2016
Enero-Marzo		1.140



## **4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1 CONCLUSIONES**

- Se identificó todas las obligaciones tributarias que la compañía tiene que cumplir como empresa en marcha entre estas se encuentra la declaración de Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta, Anticipo Impuesto a la Renta y Anexo ATS, RDEP, Participación de accionistas, las cuales son la base fundamental para el cumplimiento de las obligaciones como sujeto pasivo ante el Servicio de Renta Interna, cada negocio tiene la necesidad de generar rentabilidad y cumplen un rol importante como contribuyente para el estado por lo cual es importante que estas obligaciones se encuentren al día y se cumplan según la normativa vigente.
- La implementación de políticas tributarias dentro de la empresa Ambatol Cía. Ltda., la cual mantiene un volumen de ventas mayor a los cien mil dólares mensuales establece parámetros que ayudan a mejorar los procesos de declaración tributaria mensual y anual ya que optimiza el manejo de cuentas y procesos de las principales áreas de la empresa eliminando gastos no deducibles y reduciendo el pago de tributos.

- Las políticas tributarias implementadas en las áreas con mayor relevancia de la empresa generan un impacto positivo al mejorar los controles de procesos específicamente tributarios, para la mejora de estos y la disminución del pago de impuestos especialmente del Impuesto a la Renta que es el que incorpora todas las actividades del giro del negocio durante el periodo fiscal.
- El uso e implantación adecuada de políticas tributarias en la empresa Ambatol Cía. Ltda., permiten que el pago de multas, intereses y faltas reglamentarias se conviertan en un rubro con valor nulo para el contribuyente debido a que al seguir las normas socializadas con el personal de la empresa los controles y reglas dictaminadas se cumplen con efectividad

## 4.2 RECOMENDACIONES

- Presentar un estado de flujo de efectivo mensual como control interno para la toma de decisiones en cuanto a pagos y cobros que ayudará a optimizar el crecimiento de las actividades de operación y disminuir actividades de financiamiento.
- Capacitar permanentemente a todo el personal de la empresa con la finalidad de que cumplan todas las obligaciones a las que está sometida, para ello debe estructurar un programa de capacitación que involucre a todas las áreas de la empresa, fijando un número de horas anual que deben ser cumplidas.
- Contratar voluntariamente y con el fin de someterse a evaluaciones internas tributarias a expertos en esta área sea persona natural o jurídica, y de esta manera minimizar riesgos fiscales.
- Facilitar al área financiera de la empresa, las múltiples ofertas de especialistas tributarios que permitan estar a la vanguardia con las continuas reformas en esta área.

## REFERENCIAS

1. Arens, A. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Prentice Hall.
2. Asamblea Nacional del Ecuador. (Diciembre de 2015). Código Tributario.
3. Asamblea Nacional del Ecuador. (Diciembre de 2015). Ley de Regimen Tributario Interno.
4. Asamblea Nacional del Ecuador. (s.f.). Código de la Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión.
5. Meigs, W., & Meigs, R. (s.f.). *Contabilidad la Base para Decisiones Gerenciales*. Mc Graw Hill.
6. Philip, L., Johnson, K., & Macleod, R. (1984). *Auditoría Montgomery*. Noriega.
7. Servicio de Rentas Internas - SRI. (2015). Ley de Comercio Electrónico Firmas Electrónicas y mensajes de datos. *Artículo 16*. Quito.
8. Servicio de Rentas Internas - SRI. (s.f.). Instructivo para la Aplicación de Sanciones Pecunarias.
9. Servicio de Rentas Internas - SRI. (s.f.). Ley de Registro Unico de Contribuyente.
10. Servicio de Rentas Internas - SRI. (s.f.). Reglamento para la aplicación de la ley de registro unico de contribuyentes.

**ANEXOS**

## Anexo N° 1: Proceso para obtener el Registro Único de Contribuyentes para Sociedades

SOCIEDADES BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	SOCIEDADES BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCOS	SOCIEDADES CIVILES Y COMERCIALES	SOCIEDADES CIVILES DE HECHO, PATRIMONIOS INDEPENDIENTES O AUTONOMOS CON O SIN PERSONERIA JURIDICA, CONTRATO DE CUENTAS DE PARTICIPACION, CONSORCIO DE EMPRESAS (JOINT VENTURES), COMPAÑIA TENEDORA DE ACCIONES (HOLDING)	ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES SIN FINES DE LUCRO
Formulario RUC-01-A y RUC -01-B suscritos por el representante legal				
Original y copia, o copia certificada de la escritura pública de constitución o domiciliación inscrita en el Registro Mercantil	Original y copia, o copia certificada de la escritura pública de constitución inscrita en el Registro Mercantil	Original y copia, o copia certificada de la escritura pública de constitución inscrita en el Registro Mercantil	Original y copia, o copia certificada, de la escritura pública o del contrato social otorgado ante notario o juez.	Copia del acuerdo ministerial o resolución en el que se aprueba la creación de la organización no gubernamental sin fin de lucro.
Original y copia, o copia certificada del nombramiento del representante legal inscrito en el Registro Mercantil.		Original y copia, o copia certificada del nombramiento del representante legal, notariado y con reconocimiento de firmas.		Original y copia del nombramiento del representante legal avalado por el organismo ante el cual la organización no gubernamental sin fin de lucro se encuentra registrada: Ministerios o TSE
Original y copia de la hoja de datos generales otorgada por la Super. de Compañías	--	--	--	--
<b>Identificación del representante legal y gerente general:</b> * <b>Ecuatorianos</b> : copia de la cédula de identidad y presentar el certificado de votación del último proceso electoral. * <b>Extranjeros residentes</b> : copia de la cédula de identidad, si no tuvieran cédula presentan copia del pasaporte con hojas de identificación y tipo de visa 10 vigente. * <b>Extranjeros no residentes</b> : copia del pasaporte con hojas de identificación y tipo de visa 12 vigente.				
Por inscripción o actualización tardía, copia del formulario 106 en el que conste el pago de la multa				

**Anexo N° 2: Instructivo formulario 01-A**

 <b>REPÚBLICA DEL ECUADOR</b> <b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b> <i>...le hace bien al país!</i> <b>FORMULARIO RUC 01-A</b> <b>A- IDENTIFICACIÓN</b>	<b>INSCRIPCIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN GENERAL DEL</b> <b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES - RUC SOCIEDADES</b> <b>SECTOR PRIVADO Y PÚBLICO</b>	<b>ORIGINAL: SRI</b>
		<a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>

**FORMULARIO RUC 01-A**  
**INSCRIPCIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN GENERAL DEL**  
**REGISTRO**  
**ÚNICO DE CONTRIBUYENTES - RUC**  
**SOCIEDADES SECTOR PRIVADO Y PÚBLICO**  
**ANTECEDENTES**

Los formularios deberán ser llenados en original, a máquina de escribir o computadora o manuscrito con letra imprenta y legible (a tinta).

No deberán contener manchones, borrones, repisados o enmendaduras.

El formulario RUC 01-A se utilizará en la inscripción y actualización de la información general de la sociedad, así como también de los datos relativos al Domicilio Tributario o establecimiento matriz del contribuyente.

Para la inclusión, actualización o exclusión de los establecimientos adicionales, se utilizará el formulario RUC 01-B. En el caso de inscripción el formulario deberá ser llenado en su totalidad.

En el caso de actualización se deberá llenar solo la sección cuya información se requiera actualizar y llenar todos los campos de dicha sección.

## **1.- USOS DEL FORMULARIO**

Este formulario debe ser utilizado por todas las sociedades privadas, públicas, bajo el control de la Superintendencia de Compañías, de Bancos, Economía Popular y Solidaria, otras sociedades con fines de lucro o patrimonios independientes, sociedades y organismos no gubernamentales sin fines de lucro, misiones y organismos internacionales que se inscriban por primera vez o actualicen su información en el Registro Único de Contribuyentes.

Cada contribuyente se inscribirá en el RUC por una sola vez, por lo que tendrá un solo número de RUC, (los tres últimos números son 001), cualquiera sea el número de locales, sucursales o puntos de venta.

## **2.- DEL RESPONSABLE DE FIRMAR EL FORMULARIO**

En el caso de las sociedades privadas, bajo el control de la Superintendencia de Compañías, de Bancos, Economía Popular y Solidaria, otras sociedades con fines de lucro o patrimonios independientes, organismos no gubernamentales sin fines de lucro, el formulario debe ser firmado por el Representante Legal debidamente acreditado en el nombramiento o en la escritura pública de constitución o en el contrato. En el caso de las entidades y organismos del sector público, el formulario debe ser firmado por el Representante Legal (ej. Director General o su delegado).

En el caso de las misiones y organismos internacionales el formulario debe ser firmado por el Jefe de Misión o representante de la entidad. Si el trámite no puede ser realizado personalmente por Representante Legal o Jefe de Misión, la persona que lo haga a su nombre, deberá presentar una autorización simple firmada por los mismos, adjuntando el original y copia a color de la cédula de identidad o de ciudadanía, y original del certificado de votación, para ecuatorianos. En el caso de que sea realizado por un apoderado, el formulario deberá estar firmado por éste, presentando el documento original que acredite tal condición.

## **3.- DESCRIPCIÓN DEL FORMULARIO Y SU LLENADO**

### **SECCIÓN A: IDENTIFICACIÓN DE LA SOCIEDAD.**

01 Se anotará el número de Registro Único de Contribuyentes generado por el Servicio de Rentas Internas para los casos de actualización de la información general del contribuyente, en el caso de inscripción el campo no se deberá llenar.

02 Razón o denominación social

Se anotará la razón o denominación social de la sociedad tal como consta en el documento de constitución (escritura, ley, ordenanza, acuerdo de creación, reforma estatutaria).

03 Nombre de fantasía o comercial

Se anotará el nombre comercial solo para el caso de sociedades privadas. Este campo es obligatorio en caso que el contribuyente lo tenga.

### **SECCIÓN B: RAZÓN SOCIAL – NOMBRE DE FANTASÍA O COMERCIAL.**

Se seleccionará este campo en el caso de que se modifique esta información conforme lo descrito en los numerales 02 y 03.



**SECCIÓN C: DATOS DE CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD**

04 Fecha de Inicio de Actividades

Se colocará la fecha de iniciación real de las actividades económicas de la sociedad.

**SECCIÓN D: ORIGEN DE LA SOCIEDAD (DISTINTO A CONSTITUCIÓN, CUANDO CORRESPONDA)**

05 Fusión / 06 Escisión

Escoja un campo y marque con una X el origen de la sociedad.

**SECCIÓN E: DATOS DEL CONTADOR**

07 RUC Contador y 08 Nombre del Contador

Se anotará el número de RUC del contador así como también sus apellidos y nombres completos.

**SECCIÓN F: IDENTIFICACIÓN Y UBICACIÓN DEL DOMICILIO DEL REPRESENTANTE LEGAL**

09 Apellidos y nombres o Razón Social

Se anotará los apellidos y nombres completos o denominación del representante legal o jefe de misión de la sociedad.

10 Nacionalidad

Se anotará la nacionalidad del representante legal o jefe de misión de la sociedad.

11 C.I., RUC o pasaporte

Se anotará el número de cédula de identidad, RUC o pasaporte del representante legal o jefe de misión de la sociedad.

12 Tipo de visa (solo rep. legal extranjero)

Se anotará el tipo de visa vigente del representante legal o jefe de misión sólo en caso de que éste fuese extranjero.

13 hasta 21 Ubicación domicilio representante legal

Los campos de ubicación del domicilio del representante legal o jefe de misión, deben ser llenados de manera que la información especifique en detalle la dirección domiciliaria y sus medios de contacto.

**SECCIÓN G: UBICACIÓN DE LA SOCIEDAD (MATRIZ)**

22 hasta 39 Ubicación de la sociedad establecimiento matriz

Los campos de ubicación de la matriz deben ser llenados de manera que la información especifique en detalle la dirección.

**SECCIÓN H: MEDIOS DE CONTACTO DE LA SOCIEDAD (MATRIZ)**

40 hasta 47 Medios de contacto de la sociedad establecimiento matriz

Los campos de medios de contacto serán llenados con la información con la que cuente el contribuyente.

### **SECCIÓN I: ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES O BENEFICIARIOS**

48 Cédula / RUC / Pasaporte - Tipo de visa - Apellidos y nombres – Razón o Denominación Social - Nacionalidad - Domicilio Tributario (País o Ciudad) - % de Participación

Se anotará el número de identificación, tipo de visa vigente (sólo en caso de que este fuese extranjero), apellidos y nombres o denominación, nacionalidad,

Domicilio Tributario (el Domicilio Tributario contempla el país o ciudad donde el accionista, socio, partícipe o beneficiario realiza su actividad económica, dentro o fuera del territorio ecuatoriano) y el porcentaje (%) de participación sobre el valor total de acciones o participaciones que posea cada uno de los accionistas, socios, partícipes o beneficiarios en la sociedad.

La ciudad del Domicilio Tributario, debe ser registrada obligatoriamente si el país o domicilio es Ecuador. Si el número de accionistas a registrar excede de 5, el contribuyente deberá presentar la información accionaria en medio magnético de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica para la presentación del listado de accionistas en medio magnético adjunto a este formulario.

### **SECCIÓN J: ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

Se marcará esta sección para indicar la actividad económica principal de acuerdo a los documentos de creación, ésta corresponderá a aquella que genere la mayor cantidad de ingresos a la sociedad.

La actividad económica principal puede estar registrada en cualquiera de los establecimientos abiertos del contribuyente.

En el caso de que Usted tenga un solo establecimiento (matriz), deberá presentar únicamente el Formulario RUC 01-A. El Clasificador Internacional Industrial Único (CIU), está disponible en la página web del Servicio de Rentas Internas, [www.sri.gob](http://www.sri.gob)

### **SECCIÓN K: ACTIVIDADES ECONÓMICAS ADICIONALES (MATRIZ)**

Se marcará esta sección cuando solicite el registro de actividades económicas adicionales del contribuyente de su establecimiento matriz.

**Anexo N° 3: Instructivo formulario 01-B**

 <b>REPÚBLICA DEL ECUADOR</b> <b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b> <b>FORMULARIO RUC 01-B</b>	<b>INSCRIPCIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE LAS SOCIEDADES SECTOR PRIVADO Y PÚBLICO</b>	<b>ORIGINAL: SRI</b>  <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>
--	---	--

**FORMULARIO RUC 01 - B**  
**INSCRIPCIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LOS ESTABLECIMIENTOS**  
**DE LAS SOCIEDADES SECTOR PRIVADO Y PÚBLICO**  
**ANTECEDENTES**

Los formularios deberán ser llenados en original, a máquina de escribir o computadora o manuscrito con letra imprenta y legible (a tinta).

No deberán contener manchones, borrones, repisados o enmendaduras.

El formulario RUC 01-A se utilizará en la inscripción y actualización de la información general de la sociedad, así como también de los datos relativos al

Domicilio Tributario o establecimiento matriz del contribuyente.

Para la inclusión, actualización o exclusión de los establecimientos adicionales, se utilizará el formulario RUC 01-B.

En el caso de inscripción el formulario deberá ser llenado en su totalidad.

En el caso de actualización se deberá llenar solo la sección cuya información se requiera actualizar y llenar todos los campos de dicha sección.

### **1.- USOS DEL FORMULARIO**

Este formulario debe ser utilizado por todas las sociedades privadas, públicas, bajo el control de la Superintendencia de Compañías, de Bancos, Economía Popular y Solidaria, otras sociedades con fines de lucro o patrimonios independientes, sociedades y organismos no gubernamentales sin fines de lucro, misiones y organismos internacionales que se inscriban por primera vez o actualicen su información en el Registro Único de Contribuyentes. Cada contribuyente se inscribirá en el RUC por una sola vez, por lo que tendrá un solo número de RUC, (los tres últimos números son 001), cualquiera sea el número de locales, sucursales o puntos de venta.

## **2.- DEL RESPONSABLE DE FIRMAR EL FORMULARIO**

En el caso de las sociedades privadas, bajo el control de la Superintendencia de Compañías, de Bancos, Economía Popular y Solidaria, otras sociedades con fines de lucro o patrimonios independientes, organismos no gubernamentales sin fines de lucro, el formulario debe ser firmado por el Representante Legal debidamente acreditado en el nombramiento o en la escritura pública de constitución o en el contrato.

En el caso de las entidades y organismos del sector público, el formulario debe ser firmado por el Representante Legal (ej. Director General o su delegado). En el caso de las misiones y organismos internacionales el formulario debe ser firmado por el Jefe de Misión o representante de la entidad. Si el trámite no puede ser realizado personalmente por Representante Legal o Jefe de Misión, la persona que lo haga a su nombre, deberá presentar una autorización simple firmada por los mismos, adjuntando el original y copia a color de la cédula de identidad o de ciudadanía, y original del certificado de votación, para ecuatorianos. En el caso de que sea realizado por un apoderado, el formulario deberá estar firmado por éste, presentando el documento original que acredite tal condición.

## **3.- DESCRIPCIÓN DEL FORMULARIO Y SU LLENADO**

### **SECCIÓN A: IDENTIFICACIÓN DE LA SOCIEDAD.**

01 Se anotará el número de Registro Único de Contribuyentes generado por el Servicio de Rentas Internas para los casos de actualización de la información general del contribuyente.

02 Razón o denominación social

Se anotará la razón o denominación social de la sociedad tal como consta en el documento de constitución (escritura, ley, ordenanza, acuerdo de creación, reforma estatutaria).

### **SECCION B: DATOS DEL ESTABLECIMIENTO**

03 RUC Apertura/Actualización/Cierre

El contribuyente indicará si está abriendo, cerrando o actualizando un establecimiento, señalando el número de establecimiento.

Se anotará el número de tres dígitos del establecimiento (Ej: 001). El número se asignará para todo tipo de local que disponga el contribuyente, sean estos puestos de venta, de producción, reparación, bodegas, etc. Si por cualquier motivo el establecimiento cierra, deja de funcionar o se traslada a otro establecimiento, no variará el número asignado al mismo.

El contribuyente tendrá obligatoriamente un establecimiento registrado como domicilio tributario (matriz).

#### 04 Nombre comercial

Se anotará el nombre comercial para cada establecimiento. Este campo es obligatorio para las sociedades privadas en caso de tenerlo.

#### 05 hasta 22 Datos de Ubicación del establecimiento

Los campos de ubicación del establecimiento deben ser llenados de manera que la información especifique en detalle la dirección del establecimiento.

#### 23 hasta 30 Medios de contacto del establecimiento

Los campos de medios de contacto serán llenados con la información con la que cuente el contribuyente.

#### 31 hasta 33 Fecha de inicio / Cese / Reinicio de actividades económicas

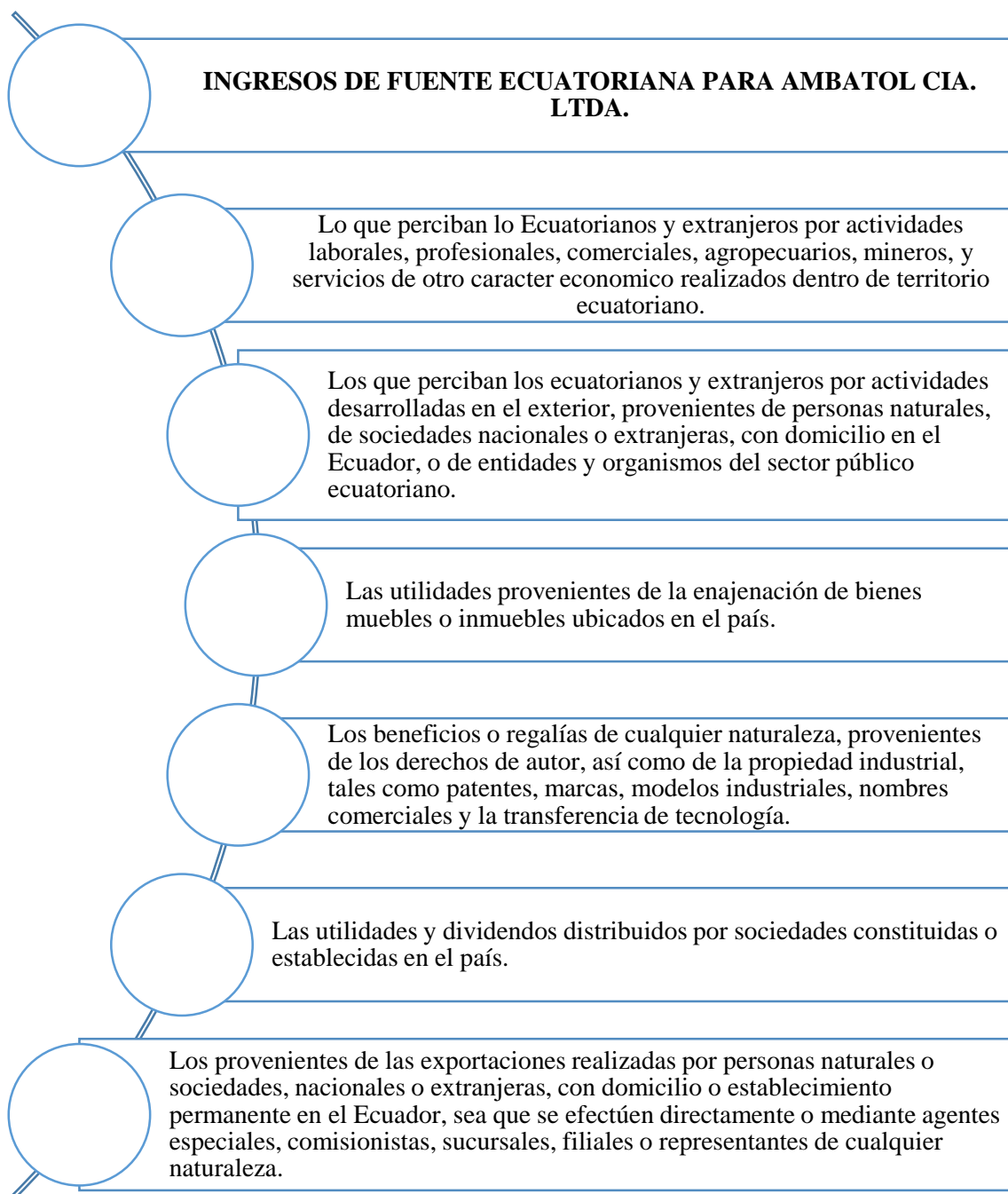
Conforme lo señalado en el numeral 03, deberá especificar lo siguiente:

- Se anotará la fecha de inicio de actividades del establecimiento (día, mes, año).
- Si fuese el caso, se anotará la fecha de cese de actividades del establecimiento (día, mes, año).
- Si fuese el caso, se anotará la fecha de reinicio de actividades del establecimiento (día, mes, año).

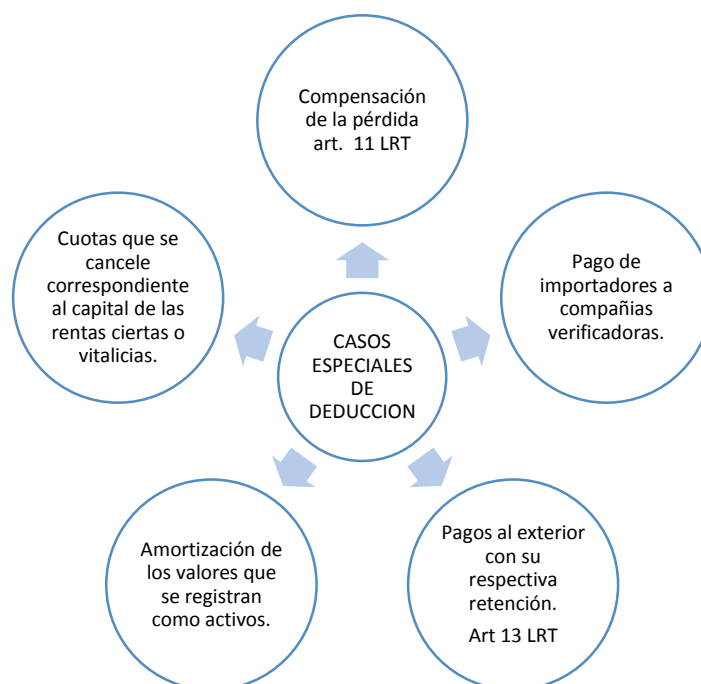
#### 34 Descripción actividades económicas

Se marcará esta opción para indicar las actividades económicas que el contribuyente realiza en el establecimiento. Cada establecimiento podrá registrar hasta seis actividades.

El Clasificador Internacional Industrial Único (CIIU), está disponible en la página web del Servicio de Rentas Internas, [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

**Anexo N° 4: Ingresos de Fuente Ecuatoriana Art 8 Ley de Régimen Tributaria**

**Anexo N° 5: Casos especiales de deducciones Ley de regimen tributario desde art 11 a  
art 15**



**Anexo N° 6: Cuadro de fechas de declaración Impuesto al Valor Agregado**

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero



**Anexo N° 7: Tarifas del Impuesto al Valor Agregado**

<b>CONTRIBUYENTE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	
<b>TARIFA 12 %</b>	<b>Declaración mensualmente</b>
<b>TARIFA 0%</b>	<b>Declaración semestralmente</b>
<b>NO GRAVA</b>	<b>Declaración semestralmente</b>

**Anexo N° 8: Tabla de porcentaje de Retención del Impuesto a la Renta**

<b>¿QUÉ PORCENTAJE DEBO RETENER DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA COMPRA DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS?</b>			
	<b>2015</b>		
<b>DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE</b>	<b>Porcentajes vigentes</b>	<b>Campo Formulario 103</b>	<b>Código del Anexo</b>
Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional	10	303	303
Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional	8	304	304
Comisiones y demás pagos por servicios predomina intelecto no relacionados con el título profesional	8	304	304A
Pagos a notarios y registradores de la propiedad y mercantil por sus actividades ejercidas como tales	8	304	304B
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros, miembros del cuerpo técnico por sus actividades ejercidas como tales	8	304	304C
Pagos a artistas por sus actividades ejercidas como tales	8	304	304D
Honorarios y demás pagos por servicios de docencia	8	304	304E
Servicios predomina la mano de obra	2	307	307
Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	10	308	308
Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad	1	309	309
Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1	310	310
Por pagos a través de liquidación de compra (nivel cultural o rusticidad)	2	311	311
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1	312	312
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícula, bioacuático, y forestal	1	312	312A
Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a personas naturales	8	314	314A

<b>DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE</b>	<b>2015</b>		<b>Código del Anexo</b>
	<b>Porcentajes vigentes</b>	<b>Campo Formulario 103</b>	
Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual – pago a personas naturales	8	314	314B
Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a sociedades	8	314	314C
Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual – pago a sociedades	8	314	314D
Cuotas de arrendamiento mercantil, inclusive la de opción de compra	1	319	319
Por arrendamiento bienes inmuebles	8	320	320
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1	322	322
Por rendimientos financieros pagados a naturales y sociedades (No a IFIs)	2	323	323
Por RF: depósitos Cta. Corriente	2	323	323A
Por RF: depósitos Cta. Ahorros Sociedades	2	323	323B1
Por RF: depósito a plazo fijo gravados	2	323	323E
Por RF: depósito a plazo fijo exentos	0	323	323E2
Por rendimientos financieros: operaciones de reporto - repos	2	323	323F
Por RF: inversiones (captaciones) rendimientos distintos de aquellos pagados a IFIs	2	323	323G
Por RF: obligaciones	2	323	323H
Por RF: bonos convertible en acciones	2	323	323I
Por RF: Inversiones en títulos valores en renta fija gravados	2	323	323 M
Por RF: Inversiones en títulos valores en renta fija exentos	0	323	323 N
Por RF: Intereses pagados a bancos y otras entidades sometidas al control de la Superintendencia de Bancos y de la Economía Popular y Solidaria	0	323	323 O

<b>DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE</b>	<b>2015</b>		<b>Código del Anexo</b>
	<b>Porcentajes vigentes</b>	<b>Campo Formulario 103</b>	
Por RF: Intereses pagados por entidades del sector público a favor de sujetos pasivos	2	323	323 P
Por RF: Otros intereses y rendimientos financieros gravados	2	323	323Q
Por RF: Otros intereses y rendimientos financieros exentos	0	323	323R
Por RF: Intereses en operaciones de crédito entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria.	1	324	324A
Por RF: Por inversiones entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria.	1	324	324B
Anticipo dividendos	22	325	325
Dividendos anticipados préstamos accionistas, beneficiarios o partícipes	22	325	325A
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la lrti	hasta el 100%	326	326
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes	1% al 13%	327	327
Dividendos distribuidos a sociedades residentes	hasta el 100%	328	328
dividendos distribuidos a fideicomisos residentes	hasta el 100%	329	329
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reinversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)	De acuerdo a la tabla de retenciones del Art. 15 RALRTI	330	330
Dividendos exentos distribuidos en acciones (reinversión de utilidades con derecho a reducción tarifa IR)	0	331	331
Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención	0	332	332
Por la enajenación ocasional de acciones o participaciones y títulos valores	0	332	332A
Compra de bienes inmuebles	0	332	332B
Transporte público de pasajeros	0	332	332C

	<b>2015</b>		
<b>DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE</b>	<b>Porcentajes vigentes</b>	<b>Campo Formulario 103</b>	<b>Código del Anexo</b>
Pagos en el país por transporte de pasajeros o transporte internacional de carga, a compañías nacionales o extranjeras de aviación o marítimas	0	332	332D
Valores entregados por las cooperativas de transporte a sus socios	0	332	332E
Compraventa de divisas distintas al dólar de los Estados Unidos de América	0	332	332F
Pagos con tarjeta de crédito	No aplica retención	332	332G
Pago al exterior tarjeta de crédito reportada por la Emisora de tarjeta de crédito, solo recap	0	332	332H
Enajenación de derechos representativos de capital y otros derechos cotizados en bolsa ecuatoriana	0,20%	333	333
Enajenación de derechos representativos de capital y otros derechos no cotizados en bolsa ecuatoriana	1	334	334
Por loterías, rifas, apuestas y similares	15	335	335
Por venta de combustibles a comercializadoras	2/mil	336	336
Por venta de combustibles a distribuidores	3/mil	337	337
Compra local de banano a productor	1% -2%	338	338
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia	hasta el 100%	339	339
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1	1% -2%	340	340
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2	1,25% - 2%	341	341
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros	0,5%-2%	342	342
Por energía eléctrica	1	343	343A
Por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1	343	343B
Otras retenciones aplicables el 2%	2	344	344

	<b>2015</b>		
<b>DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE</b>	<b>Porcentajes vigentes</b>	<b>Campo Formulario 103</b>	<b>Código del Anexo</b>
Pago local tarjeta de crédito reportada por la Emisora de tarjeta de crédito, solo recap	2	344	344A
Ganancias de capital	entre 0 y 10	346	346A
Pago al exterior - Rentas Inmobiliarias	entre 0 y 22 *	411.422.432	500
Pago al exterior - Beneficios Empresariales	entre 0 y 22 *	411.422.432	501
Pago al exterior - Servicios Empresariales	entre 0 y 22 *	411.422.432	502
Pago al exterior - Navegación Marítima y/o aérea	entre 0 y 22 *	411.422.432	503
Pago al exterior- Dividendos distribuidos a personas naturales	0	405.416	504
Pago al exterior - Dividendos a sociedades	hasta el 100%	406.417	504A
Pago al exterior - Anticipo dividendos	22%	404.415	504B
Pago al exterior - Dividendos anticipados préstamos accionistas, beneficiarios o partícipes	entre 0 y 22 *	404.415	504C
Pago al exterior - Dividendos a fideicomisos	hasta el 100%	407.418	504D
Pago al exterior- Dividendos distribuidos a personas naturales (paraísos fiscales)	0	426	504E
Pago al exterior - Dividendos a sociedades (paraísos fiscales)	13%	427	504F
Pago al exterior - Anticipo dividendos (paraísos fiscales)	25%	425	504G
Pago al exterior - Dividendos a fideicomisos (paraísos fiscales)	13%	428	504H
Pago al exterior - Rendimientos financieros	entre 0 y 22 *	411.422.432	505
Pago al exterior – Intereses de créditos de Instituciones Financieras del exterior	entre 0 y 22 *	411.422.432	505A
Pago al exterior – Intereses de créditos de gobierno a gobierno	entre 0 y 22 *	411.422.432	505B
Pago al exterior – Intereses de créditos de organismos multilaterales	entre 0 y 22 *	411.422.432	505C
Pago al exterior - Intereses por financiamiento de proveedores externos	entre 0 y 22 *	411.422.432	505D
Pago al exterior - Intereses de otros créditos externos	entre 0 y 22 *	411.422.432	505E

<b>DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE</b>	<b>2015</b>		<b>Código del Anexo</b>
	<b>Porcentajes vigentes</b>	<b>Campo Formulario 103</b>	
Pago al exterior - Otros Intereses y Rendimientos Financieros	entre 0 y 35 *	411.422.432	505F
Pago al exterior - Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares	entre 0 y 22 *	411.422.432	509
Pago al exterior - Regalías por concepto de franquicias	entre 0 y 22 *	411.422.432	509A
Pago al exterior - Ganancias de capital	entre 0 y 22 *	411.422.432	510
Pago al exterior - Servicios profesionales independientes	entre 0 y 22 *	411.422.432	511
Pago al exterior - Servicios profesionales dependientes	entre 0 y 22 *	411.422.432	512
Pago al exterior - Artistas	entre 0 y 22 *	411.422.432	513
Pago al exterior - Deportistas	entre 0 y 22 *	411.422.432	513A
Pago al exterior - Participación de consejeros	entre 0 y 22 *	411.422.432	514
Pago al exterior - Entretenimiento Público	entre 0 y 22 *	411.422.432	515
Pago al exterior - Pensiones	entre 0 y 22 *	411.422.432	516
Pago al exterior - Reembolso de Gastos	entre 0 y 22 *	411.422.432	517
Pago al exterior - Funciones Públicas	entre 0 y 22 *	411.422.432	518
Pago al exterior - Estudiantes	entre 0 y 22 *	411.422.432	519
Pago al exterior - Otros conceptos de ingresos gravados	entre 0 y 22 *	411.422.432	520
Pago al exterior - Pago a proveedores de servicios hoteleros y turísticos en el exterior	entre 0 y 22 *	411.422.432	520A
Pago al exterior - Arrendamientos mercantil internacional	entre 0 y 22 *	411.422.432	520B
Pago al exterior - Comisiones por exportaciones y por promoción de turismo receptivo	entre 0 y 22 *	411.422.432	520D
Pago al exterior - Por las empresas de transporte marítimo o aéreo y por empresas pesqueras de alta mar, por su actividad.	entre 0 y 22 *	411.422.432	520E
Pago al exterior - Por las agencias internacionales de prensa	entre 0 y 22 *	411.422.432	520F
Pago al exterior - Contratos de fletamento de naves para empresas de transporte aéreo o marítimo internacional	entre 0 y 22 *	411.422.432	520G

<b>DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE</b>	<b>2015</b>		<b>Código del Anexo</b>
	<b>Porcentajes vigentes</b>	<b>Campo Formulario 103</b>	
Pago al exterior - Enajenación de derechos representativos de capital y otros derechos	5%	408.419.429	521
Pago al exterior - Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías con convenio de doble tributación	hasta el 100%	410	522A
Pago al exterior - Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías sin convenio de doble tributación	22%	421	522B
Pago al exterior - Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías en paraísos fiscales	35%	431	522C
Pago al exterior - Seguros y reaseguros (primas y cesiones) con convenio de doble tributación	hasta el 100%	409	523A
Pago al exterior - Seguros y reaseguros (primas y cesiones) sin convenio de doble tributación	22%	420	523B
Pago al exterior - Seguros y reaseguros (primas y cesiones) en paraísos fiscales	35%	430	523C
Pago al exterior - Otros pagos al exterior no sujetos a retención	0	412.423.433	524
Modificaciones vigentes desde el 01/10/2014 según Resolución NAC-DGERCGC14-00787 publicada 3SRO 346 de 2 de octubre del 2014, Resolución NAC-DGERCGC15-00000120 publicada S.R.O. 444 de 24/02/2015 y Resolución NAC-DGERCGC15-00000145 publicada S.R.O. 448 de 28/02/2015			
<b>CONSIDERAR:</b>			
El monto mínimo para efectuar retenciones es de \$50. De realizarse pagos a proveedores permanentes se efectuará la retención sin importar el monto (por permanente entiéndase dos o mas compras en un mismo mes calendario).			
El comprobante de retención deberá ser entregado en un plazo de cinco días hábiles a partir de la emisión del comprobante de venta.			
No están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta:			



	2015		
DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE	Porcentajes vigentes	Campo Formulario 103	Código del Anexo
Instituciones y Empresas del Sector Público, incluido el BID, CAF, CFN, ONU y Bco. Mundial.			
Instituciones de educación superior (legalmente reconocidas por el CONESUP).			
Instituciones sin fines de lucro (legalmente constituidas).			
Los pagos por venta de bienes obtenidos de la explotación directa de la agricultura, acuicultura, ganadería, silvicultura, caza y pesca siempre que no se modifique su estado natural.			
Misiones diplomáticas de países extranjeros.			
Pagos por concepto de reembolso de gastos, compra venta de divisas, transporte público de personas, ni en la compra de inmuebles o de combustibles.			
Los obtenidos por trabajadores por concepto de bonificación de desahucio e indemnización por despido intempestivo, en la parte que no exceda lo determinado por el Código Tributario.			
Los obtenidos por concepto de las décima tercera y décima cuarta remuneraciones.			
Los obtenidos por concepto de becas para el financiamiento de estudios, especialización o capacitación.			
Los pagos con convenio de Débito o Recaudación: se registrara el porcentaje de retención de acuerdo a la naturaleza de la transacción.			
* Para las transacciones efectuadas en el exterior se deberá considerar: si existe convenio de doble tributación, sin convenio de doble tributación o a paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes, por esta razón el porcentaje está abierto del 0 al 22% de acuerdo a la naturaleza de la transacción.			

# Anexo N° 9: Tabla de porcentajes de Retención Impuesto al Valor Agregado

VENDE  COMPRA (agente de retención)	Instituciones del Estado, Empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas(contribuyente especial o no)			Compañías de aviación; - Agencias de Viaje por venta de pasajes aéreos; - Distribuidores y comercializadores de combustible derivado de petróleo; - Instituciones del Sistema Financiero por los servicios financieros; - Compañías emisoras de tarjetas de crédito por las comisiones que paguen sus establecimientos afiliados		Exportador habitual de bienes obligado a llevar contabilidad (contribuyente especial o no)		Vocadores de periódicos y revistas y distribuidores de estos productos, toda vez que el mismo es objeto de retención con el carácter de Impuesto al Valor Agregado presuntivo por ventas al detal.	Contribuyentes Especiales			Sociedad / Personanatural obligada a llevar contabilidad (no especial)			Persona natural NO obligada a llevar contabilidad						Importación de Servicios Gravados
	BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES	SERVICIOS	BIENES	SERVICIOS		BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES (FACTURA)	SERVICIOS (FACTURA)	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	LIQUIDACION COMPRA O SERVICIO	HONORARIO PROFESIONAL / DIETAS (FACTURA)	ARRIENDO DE INMUEBLES (FACTURA)	
Contribuyentes Especiales(1)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	10%	20%	30%	30%	70%	30%	30%	70%	30%	100%	100%	100%	100%
Entidad/ Organismo del Sector Público / Empresa Pública (No Contribuyente especial)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	30%	70%	30%	100%	100%	100%	100%
Empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados (sean o no contribuyentes especiales)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	10%	20%	30%	30%	70%	30%	30%	70%	30%	100%	100%	100%	100%
Empresas de seguros y reaseguros (No Contribuyente especial)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	30%	70%	30%	100%	100%	100%	100%
Exportador habitual de bienes obligado a llevar contabilidad - contribuyente especial o no (excepto exportador de recursos naturales no renovables)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	100%	100%	no retiene	100%	100%	30%	100%	100%	30%	100%	100%	30%	100%	100%	100%	100%
Operador de Turismo Receptivo por la adquisición de bienes y servicios destinados a la producción y comercialización de los servicios que integren el paquete de turismo receptivo facturado (Contribuyente especial)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	10%	20%	30%	100%	100%	30%	100%	100%	30%	100%	100%	100%	100%
Operador de Turismo Receptivo por la adquisición de bienes y servicios destinados a la producción y comercialización de los servicios que integren el paquete de turismo receptivo facturado (No Contribuyente especial)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	100%	100%	30%	100%	100%	30%	100%	100%	100%	100%
Exportador de recursos naturales no renovables (sean o no contribuyentes especiales)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	30%	70%	30%	30%	70%	30%	100%	100%	100%	100%
Sociedad / Persona natural, obligada a llevar contabilidad	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	100%	100%	100%	100%
Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	100%	no retiene	no retiene	100%

(1) Incluye los siguientes agentes de retención:  
-Entidades y organismos del sector público y las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, calificadas como contribuyentes especiales;  
-Empresas de seguros y reaseguros, calificadas como contribuyentes especiales, por los pagos que realicen a sus proveedores de bienes, derechos y servicios, y por los que realicen por cuenta de terceros en razón de sus obligaciones contractuales;

**Anexo N° 10: Fechas de Presentación ATS**

<b>Noveno Dígito del RUC o Cédula</b>	<b>Mes subsiguiente</b>
1	10
2	12
3	14
4	16
5	18
6	20
7	22
8	24
9	26
0	28
Internet	último día del mes

**Anexo N° 11: Fechas de Presentación RDEP**

9no. Dígito RUC	Fecha máxima de entrega
1	10 de enero
2	12 de enero
3	14 de enero
4	16 de enero
5	18 de enero
6	20 de enero
7	22 de enero
8	24 de enero
9	26 de enero
0	28 de enero

## Anexo N° 12: Clases de operaciones ventas y cobranzas

**TABLA 14-1** Clases de operaciones, cuentas, funciones de negocio, y documentos y registros relacionados para el ciclo de ventas y cobranza

Clases de operaciones	Cuentas	Funciones comerciales	Documentos y registros
Ventas	Ventas y cuentas por cobrar	Procesamiento de las órdenes del cliente Concesión de crédito Embarque de bienes Facturación al cliente y registro de las ventas	Orden del cliente Orden de venta Orden del cliente u orden de ventas Documento de embarque Factura de venta Archivo de operación de ventas Diario de ventas o listado Archivo maestro de cuentas por cobrar Balanza de comprobación de cuentas por cobrar Estado de cuenta mensual
Entradas de efectivo	Efectivo en el banco (débitos de la recepción de efectivo) Cuentas por cobrar	Procesamiento y registro de recepción de efectivo	Avisos de remesa Lista preliminar de entradas en efectivo Archivo de operaciones de entradas en efectivo Diario de entradas de efectivo o listado
Devolución y descuentos sobre ventas	Devolución y rebajas sobre ventas Cuentas por cobrar	Procesamiento y registro de devoluciones y rebajas sobre ventas	Nota de crédito Diario de devoluciones y rebajas sobre ventas
Eliminación de cuentas incobrables	Cuentas por cobrar Estimación para cuentas incobrables	Eliminación de cuentas por cobrar incobrables	Forma de autorización de cuenta incobrable Diario general
Gastos por deudas incobrables	Gastos por cuentas incobrables Estimación para cuentas incobrables	Estimación de deudas incobrables	Diario general